

„ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“
სააქციო საზოგადოება

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2023

შინაარსი

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სააქციო საზოადოება „ბექვდითი სიტყვის კომბინატი“ კომპანიის აქციონერებსა და სამეთვალყურეო საბჭოს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „ბექვდითი სიტყვის კომბინატი-ს“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლის მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, 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 2023 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.

მოსაზრების საფუძველი

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2023 წლის მმართველობის ანგარიშში მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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

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

ჩვენ შევასრულეთ გარკვეული პროცედურები, რაც საჭიროა კომპანიის მმართველობის ანგარიშის შესაბამისობის შესახებ დასკვნის შესადგენად, „საქართველოს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე -7 მუხლის მე -6 პუნქტთან მიმართებით და ანგარიში ამ საკითხთან დაკავშირებით გამოვეცით ცალკე წერილით, რომელიც თარიღდება 2024 წლის 24 აპრილით.

ხელმძღვანელობისა და სამეთვალყურეო საბჭოს პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები, პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

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 ვსწავლობთ 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 დაშვების 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ 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.

24 აპრილი 2024

არესემ საქართველოს სახელით

მმართველი პარტნიორი:

გიორგი კვინიკაძე SARAS-A-129107

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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ 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.

24 აპრილი 2024

არესემ საქართველოს სახელით

მმართველი პარტნიორი:

გიორგი კვინიკაძე SARAS-A-129107

RSM Georgia



სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	8,101,845	7,219,533
საინვესტიციო ქონება	8	7,327,460	7,532,471
არამატერიალური აქტივები		9,674	10,739
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,438,979	14,762,743
მოკლევადიანი აქტივები			
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	9	78,723	45,152
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	36,991
გადახდილი ავანსები	10	998,709	611,341
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	11	1,481,813	919,527
ვადიანი დეპოზიტები საბანკო დაწესებულებებში	12	6,414,757	6,237,379
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	214,216	1,304,627
სულ მოკლევადიანი აქტივები		9,188,218	9,155,017
სულ აქტივები		24,627,197	23,917,760
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	14	116,513	116,513
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	14	(531,680)	(531,680)
გაუნაწილებელი მოგება		24,891,642	24,178,739
სულ კაპიტალი		24,476,475	23,763,572
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		58,539	75,587
მიღებული ავანსები		81,226	78,601
საგადასახადო ვალდებულებები		10,957	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		150,722	154,188
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		24,627,197	23,917,760

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 24 აპრილ.

ვასილ მენთეშაშვილი

გენერალური დირექტორი

თამარ რობიტაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	8,101,845	7,219,533
საინვესტიციო ქონება	8	7,327,460	7,532,471
არამატერიალური აქტივები		9,674	10,739
სულ გრძელვადიანი აქტივები		15,438,979	14,762,743
მოკლევადიანი აქტივები			
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	9	78,723	45,152
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	36,991
გადახდილი ავანსები	10	998,709	611,341
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	11	1,481,813	919,527
ვადიანი დეპოზიტები საბანკო დაწესებულებებში	12	6,414,757	6,237,379
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	214,216	1,304,627
სულ მოკლევადიანი აქტივები		9,188,218	9,155,017
სულ აქტივები		24,627,197	23,917,760
კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	14	116,513	116,513
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	14	(531,680)	(531,680)
გაუნაწილებელი მოგება		24,891,642	24,178,739
სულ კაპიტალი		24,476,475	23,763,572
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		58,539	75,587
მიღებული ავანსები		81,226	78,601
საგადასახადო ვალდებულებები		10,957	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		150,722	154,188
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		24,627,197	23,917,760

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 24 აპრილი.

ვასილ მენთეშაშვილი

გენერალური დირექტორი

თამარ რთბიტაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

სს „ბექდვითი სიტყვის კომბინატი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	15	3,369,989	2,890,291
გაწეული მომსახურების/ მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	16	(824,643)	(883,266)
საერთო მოგება		2,545,346	2,007,025
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(1,851,050)	(1,652,185)
ცვლილება საექვო მოთხოვნების ანარიცხში	9	1,436	(23,771)
წმინდა ფინანსური (ხარჯი)/შემოსავალი	18	18,562	(1,054,783)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		(1,391)	38
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		712,903	(723,676)
მოგების გადასახადი	19		-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		712,903	(723,676)
წლის სხვა სრული შემოსავალი			-
წლის სრული შემოსავალი		712,903	(723,676)
შემოსავალი ერთ აქციაზე	14	8	(8)

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 24 აპრილ.

ვასილ მენთეშაშვილი

გენერალური დირექტორი

თამარ რობიტაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	15	3,369,989	2,890,291
გაწეული მომსახურების/ მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	16	(824,643)	(883,266)
საერთო მოგება		2,545,346	2,007,025
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(1,851,050)	(1,652,185)
ცვლილება საექვო მოთხოვნების ანარიცხში	9	1,436	(23,771)
წმინდა ფინანსური (ხარჯი)/შემოსავალი	18	18,562	(1,054,783)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)		(1,391)	38
(ზარალი)/მოგება დაბეგვრამდე		712,903	(723,676)
მოგების გადასახადი	19		-
წმინდა (ზარალი)/მოგება		712,903	(723,676)
წლის სხვა სრული შემოსავალი			-
წლის სრული შემოსავალი		712,903	(723,676)
შემოსავალი ერთ აქციაზე	14	8	(8)

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 24 აპრილი.

ვასილ მენთეშაშვილი

გენერალური დირექტორი

თამარ რობიტაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

სს „ბექდვითი სიტყვის კომბინატი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გამოსყიდული საკუთარი აქციები	გაუნაწილებ ელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	14	116,513	(531,680)	24,902,415	24,487,248
წმინდა ზარალი		-	-	(723,676)	(723,676)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	-	(723,676)	(723,676)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	14	116,513	(531,680)	24,178,739	23,763,572
წმინდა ზარალი		-	-	712,903	712,903
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	-	712,903	712,903
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	14	116,513	(531,680)	24,891,642	24,476,475

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 24 აპრილს.

ვასილ მენთეშაშვილი

გენერალური დირექტორი

თამარ რობიტაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

მფლობელთა კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	სააქციო კაპიტალი	გამოსყიდული საკუთარი აქციები	გაუნაწილებ ელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
2022 წლის 1 იანვარი	14	116,513	(531,680)	24,902,415	24,487,248
წმინდა ზარალი		-	-	(723,676)	(723,676)
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	-	(723,676)	(723,676)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	14	116,513	(531,680)	24,178,739	23,763,572
წმინდა ზარალი		-	-	712,903	712,903
წლის სხვა სრული შემოსავალი		-	-	-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		-	-	712,903	712,903
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	14	116,513	(531,680)	24,891,642	24,476,475

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ
 დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 24 აპრილს.

ვასილ მენთეშაშვილი

გენერალური დირექტორი



თამარ რობიტაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“
 ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე		712,903	(723,676)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	16,17	354,222	396,182
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ზრდა (შემცირება)	9	(1,436)	23,568
კურსთაშორის სხვაობა	18	70,042	1,198,966
საპროცენტო შემოსავალი	18	(88,750)	(144,052)
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		36,991	(36,991)
ცვლილებები მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	9	(32,134)	(53,262)
ზრდა ვადიან დეპოზიტებზე საბანკო დაწესებულებებში	12	(258,983)	1,502,429
ზრდა სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	11	(562,286)	(448,637)
კლება გადახდილ ავანსებში	10	2,625	(380,868)
კლება/(ზრდა)მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში		(17,026)	16,918
ზრდა მიღებული ავანსები		(387,368)	12,836
კლება გადასახდელ გადასახადებში		10,957	(11,044)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(160,243)	1,352,369
მიღებული პროცენტი		111,529	186,618
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(48,714)	1,538,987
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(1,016,378)	(805,785)
საინვესტიციო ქონების შეძენა	8	(14,081)	(96,047)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,030,459)	(901,832)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	13	1,304,627	730,495
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		(1,079,173)	637,154
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	18	(11,238)	(63,022)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13	214,216	1,304,627

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 24 აპრილს.

ვასილ მენთეშაშვილი

გენერალური დირექტორი

თამარ რობიტაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“
ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება დაბეგვრამდე		712,903	(723,676)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	16,17	354,222	396,182
საეჭვო მოთხოვნების რეზერვის ზრდა (შემცირება)	9	(1,436)	23,568
კურსთაშორის სხვაობა	18	70,042	1,198,966
საპროცენტო შემოსავალი	18	(88,750)	(144,052)
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		36,991	(36,991)
ცვლილებები მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	9	(32,134)	(53,262)
ზრდა ვადიან დეპოზიტებზე საბანკო დაწესებულებებში	12	(258,983)	1,502,429
ზრდა სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	11	(562,286)	(448,637)
კლება გადახდილ ავანსებში	10	2,625	(380,868)
კლება/(ზრდა)მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში		(17,026)	16,918
ზრდა მიღებული ავანსები		(387,368)	12,836
კლება გადასახდელ გადასახადებში		10,957	(11,044)
საოპერაციო საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(160,243)	1,352,369
მიღებული პროცენტი		111,529	186,618
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		(48,714)	1,538,987
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა	7	(1,016,378)	(805,785)
საინვესტიციო ქონების შეძენა	8	(14,081)	(96,047)
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(1,030,459)	(901,832)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით	13	1,304,627	730,495
წმინდა ზრდა/(შემცირება) წლის განმავლობაში		(1,079,173)	637,154
კურსთა შორის სხვაობის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	18	(11,238)	(63,022)
ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით	13	214,216	1,304,627

ფინანსური ანგარიშგება, მომზადებული 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2024 წლის 24 აპრილს.

ვასილ მენთეშაშვილი

გენერალური დირექტორი

თამარ რობერტაშვილი

მთავარი ბუღალტერი

1. ზოგადი ინფორმაცია

კომპანიის შესახებ ინფორმაცია

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“ (შემდგომში - „კომპანია“) დაფუძნდა 1996 წლის 30 აგვისტოს, საიდენტიფიკაციო კოდი - 202886172, იურიდიული მისამართია - საქართველო, ქ. თბილისი, ძველი თბილისის რაიონი, მარჯანიშვილის ქ. N5/ დ. უზნაძის ქ. N 16-18. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საინვესტიციო ქონების გაქირავება, ხოლო დამხმარე საქმიანობას - პოლიგრაფიული მომსახურება. კომპანიაში 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებული იყო 39 თანამშრომელი (2022: 36). ძირითად აქციონერებს წარმოადგენენ ფიზიკური პირები.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატის“ აქციონერთა წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ვასილ მენთეშაშვილი	58%	58%
მინორიტარი აქციონერები	42%	42%
სულ	100%	100%

2. საქართველოს ბიზნეს გარემო

კომპანიის საქმიანობა ხორციელდება საქართველოს ტერიტორიაზე. შესაბამისად, კომპანია დამოკიდებულია საქართველოს ეკონომიკურ და ფინანსურ ბაზრებზე, რომლებიც ხასიათდება განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლებით. იურიდიული, საგადასახადო და მარეგულირებელი სტრუქტურები განაგრძობენ განვითარებას, მაგრამ ექვემდებარებიან სხვადასხვა ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს, რომლებიც, სხვა სამართლებრივ და ფისკალურ დაბრკოლებებთან ერთად, დამატებით გამოწვევებს უქმნიან საქართველოში მოქმედ იურიდიულ პირებს. წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ხელმძღვანელობის შეფასებას, საქართველოს ბიზნეს გარემოს ზეგავლენის შესახებ, კომპანიის ოპერაციებსა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

3. ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკისა და შეფასებების მიმოხილვა

სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

მომზადების საფუძველი. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს სტანდარტები“) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2023 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 საჯაროდ 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.

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

• 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 მომსახურების 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 იდენტიფიცირებას, ხელშეკრულების შესრულების ვალდებულებებს; განსაზღვრავს გარიგების ფასს, რომელიც ითვალისწინებს ცვლადი ანაზღაურების თანხისა და ფულის დროითი ღირებულების შეფასებებს; გარიგების ფასს ანაწილებს თითოეულ შესასრულებელ ვალდებულებაზე განცალკევებით გასაყიდი შედარებითი ფასის საფუძველზე; და აღიარებს ამონაგებს მხოლოდ მაშინ, როდესაც თითოეული შესრულების ვალდებულება დაკმაყოფილებულია იმ გზით, რომელიც ასახავს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემას მომხმარებელზე.

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

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

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 მომსახურების ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით შემდეგნაირად:

- | | |
|---|------------|
| • შენობა - ნაგებობები | 20 წელი ; |
| • მანქანა-დანადგარები | 4, 5 წელი; |
| • სპეციალური დანადგარები და ინსტრუმენტები | 5-10 წელი; |
| • საოფისე ავეჯი და მოწყობილობები | 5 წელი; |
| • სატრანსპორტო საშუალებები; | 5 წელი; |
| • კომპიუტერული აღჭურვილობა | 5 წელი; |

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

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

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 მომსახურეობის ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურეობის 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 შორის სხვაობა აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშში. გაცვლითი კურსები წარმოდგენილია ქვემოთ:

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

საქართველოს ეროვნული ბანკის
 ოფიციალური გაცვლითი კურსი

	აშშ დოლარი	ევრო
გაცვლითი კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6894	2.9753
გაცვლითი კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.70	2.88

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 სავალ ფინანსური ინსტრუმენტების არსებითობას პორტფელის ღირებულებასთან მიმართებაში იმ პირობით, რომ გაყიდვა არ ხდება კრედიტის გაუფასურებით გამოწვეული პოტენციური ზარალის მინიმიზირებისთვის. იქიდან გამომდინარე, რომ პერიოდის განმავლობაში კომპანიას არ მოუხდენია სავალ ფინანსური აქტივების გაყიდვა, მისი ბიზნესმოდელი და შესაბამისად მისი სავალ ფინანსური აქტივები აკმაყოფილებენ „ამოღებისთვის ფლობილობის“ კრიტერიუმს.

ფულადი ნაკადების მახასიათებლები. თუ ბიზნეს-მოდელი არის აქტივების ფლობა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოსაღებად, კომპანია აფასებს წარმოდგენილია თუ არა ფულადი ნაკადები მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებით (“SPPI”). შეფასებისას კომპანია განიხილავს შეესაბამება თუ არა სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადები საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ე.ი. პროცენტი მოიცავს მხოლოდ საკრედიტო რისკის, ფულის დროითი ღირებულების, სხვა საბაზო საკრედიტო რისკების და მოგების კოეფიციენტის ასპექტს. თუ სახელშეკრულებო პირობები განაპირობებს რისკს ან ცვალებადობას, რომელიც არ შეესაბამება საბაზო საკრედიტო შეთანხმებას, ფინანსური აქტივი 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. სავალ ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შემდგომი შეფასება დამოკიდებულია: (i) კომპანიის ბიზნესმოდელზე დაკავშირებული აქტივების პორტფელის მართვასა და (ii) აქტივის ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე. იქიდან გამომდინარე, რომ კომპანიის სავალ ფინანსური აქტივები აკმაყოფილებენ ორივე

კრიტერიუმს, კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას შესაბამის კატეგორიაში და ახორციელებს მის შემდგომ შეფასებას ამორტიზირებული ღირებულებით (AC).

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

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

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 შესრულებულია - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას

კომპანია აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. დაშვებების და მსჯელობის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიჩნეულია, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა, აგრეთვე, სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას იყენებს გარკვეულ განსჯას შეფასებებთან ერთად. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, შეიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა - ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს აქტივების მოსალოდნელ გამოყენებას, შეფასებულ ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთასა და

იმ ფიზიკურ გარემოზე, სადაც გამოიყენება აქტივი. ამ გარემოებების ან შეფასებების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვთის განაკვეთების შესწორებები.

დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი - კომპანიის ბალანსზე არსებული დებიტორული მოთხოვნები შედგება სავაჭრი და სხვა მოთხოვნებისგან. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შეფასებისას კომპანია იყენებს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებულ მიდგომას. კერძოდ: კომპანია ანარიცხების მატრიცის გამოყენებით ანგარიშობს წარსული სტატისტიკიდან გამომდინარე რეზერვის განაკვეთებს. აგრეთვე, ითვალისწინებს მოსალოდნელ მაკროეკონომურ ფაქტორებს და მისი გამოყენებით აზუსტებს განაკვეთებს. აღნიშნული რეზერვის განაკვეთების გამოყენებით კომპანია ითვლის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს.

5. ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

კომპანიამ დაწერა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბასს“) მიერ გამოცემული ყველა ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, რომელიც სავალდებულოა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ნებისმიერი ახალი ან შეცვლილი ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია, რომელიც ჯერ არ არის სავალდებულო, არ იქნა დროზე ადრე დაწერგილი.

6. ახალი და შესწორებული სტანდარტები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური

ცვლილება ფასს 16-ში – იჯარით რეალიზაცია და უკუიჯარა

ეს ცვლილებები მოიცავს რეალიზაციის და უკუიჯარის ტრანზაქციების მოთხოვნებს ფასს 16-ში, რათა განმარტოს, თუ როგორ აღრიცხავს კომპანია იჯარით რეალიზაციას და უკუიჯარას, ტრანზაქციის თარიღის შემდეგ. იჯარით გაყიდვისა და უკუიჯარის ტრანზაქციები, სადაც ზოგიერთი ან ყველა საიჯარო გადასახადი არის ცვლადი საიჯარო გადასახადები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე, დიდი ალბათობით ეს ცვლილებები მსგავსი ტიპის ტრანზაქციებზე გავლენას მოახდენს.

ცვლილება ბასს 1-ში – გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით

ეს ცვლილებები განმარტავს თუ რა გავლენას ახდენს ვალდებულების კლასიფიკაციაზე ის პირობები, რომლებიც კომპანიამ უნდა შეასრულოს საანგარიშო პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში. ცვლილებები ასევე მიზნად ისახავს კომპანიის მიერ მოცემული პირობების დაქვემდებარებულ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ინფორმაციის გაუმჯობესებას.

ცვლილება ბასს 7-სა და ფასს 7-ში - მიმწოდებლის ფინანსები

ეს ცვლილებები მოითხოვს რომ გაუმჯობესდეს მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებების გამჭვირვალობა და მათი გავლენა კომპანიის ვალდებულებებზე, ფულადი სახსრების ნაკადებზე და ლიკვიდურობის რისკის ზემოქმედებაზე. გამჟღავნების მოთხოვნები არის IASB-ის პასუხი ინვესტორების შემფოთებაზე, რომ ზოგიერთი კომპანიის მიმწოდებლის ფინანსური გარიგება არ არის საკმარისად თვალსაჩინო, რაც ხელს უშლის ინვესტორების ანალიზს.

ცვლილებები ბასს 21-ში - შეზღუდული კონვერტირებადობა

ეს ცვლილებები გავლენას ახდენს კომპანიაზე, როდესაც მას აქვს ტრანზაქცია ან ოპერაცია ისეთ უცხოურ ვალუტაში, რომელიც არ არის კონვერტირებადი სხვა ვალუტაში შეფასების თარიღისთვის, განსაზღვრული მიზნისთვის. ვალუტა კონვერტირებადია, როდესაც არსებობს სხვა ვალუტის მოპოვების შესაძლებლობა (ჩვეულებრივი ადმინისტრაციული დაგვიანებით) და ტრანზაქცია განხორციელდება ბაზრის ან გაცვლის მექანიზმის მეშვეობით, რომელიც ქმნის აღსრულებად უფლებებსა და ვალდებულებებს.

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

7. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	მანქანა- დანადგარები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	სპეციალური დანადგარები და ინსტრუმენტები	საოფისე აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	კომპ. აღჭურვილობა	სულ
თვითღირებულება									
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2,379,466	743,346	2,641,209	2,162,333	245,129	444,104	126,994	208,610	8,951,191
შეძენა	-	19,125	749,862	33,752	7,405	12,285	1,360	571	824,360
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	(18,576)	-	-	(18,576)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,379,466	762,471	3,391,071	2,196,085	252,534	437,813	128,354	209,181	9,756,975
შეძენა	-	7,713	962,570	29,308	-	17,068	-	686	1,017,345
ჩამოწერა	-	-	-	-	(967)	-	-	-	(967)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,379,466	770,184	4,353,641	2,225,393	251,567	454,881	128,354	209,867	10,773,353
ცვეთა და გაუფასურება									
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(708,727)	-	(691,644)	(221,547)	(413,772)	(116,570)	(206,871)	(2,359,131)
ცვეთა წლის მანძილზე	-	(51,857)	-	(108,873)	(7,806)	(15,246)	(11,762)	(1,496)	(197,040)
ჩამოწერილი აქტივის ცვეთა	-	-	-	-	-	18,729	-	-	18,729
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(760,584)	-	(800,517)	(229,353)	(410,289)	(128,332)	(208,367)	(2,537,442)
ცვეთა წლის მანძილზე	-	(2,301)	-	(110,143)	(4,762)	(15,338)	(22)	(1,500)	(134,066)
ჩამოწერილი აქტივის ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(762,885)	-	(910,660)	(234,115)	(425,627)	(128,354)	(209,867)	(2,671,508)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,379,466	34,619	2,641,209	1,470,689	23,582	30,332	10,424	1,739	6,592,060
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,379,466	1,887	3,391,071	1,395,568	23,181	27,524	22	814	7,219,533
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,379,466	7,299	4,353,641	1,314,733	17,452	29,254	-	-	8,101,845

სს „ბექდვითი სიტყვის კომბინატი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ წარმოადგენდა ვალდებულებების უზრუნველსაყოფას.

2023 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საკუთრებაში არსებული მიწის საერთო ფართობი შეადგენს 9,137 კვ.მ.-ს, (2022: 9,137 კვ.მ.-ს). ხოლო მასზედ მდებარე შენობა-ნაგებობები - 13,805 კვ.მ.-ს, რომლიდანაც ადმინისტრაციული მიზნებისთვის განკუთვნილი შენობა-ნაგებობების ფართის 2023 წელს წარმოადგენს 3,669 (2022:3,669) კვ.მ, ხოლო საერთო გამოყენების ფართის -1,548 კვ.მ, შენობა-ნაგებობის დარჩენილი ნაწილი 8,588 (2022:8,588) კვ.მ-ის ოდენობით აღრიცხულია, როგორც საინვესტიციო ქონება იხ. შენიშვნა N 8-ში.

დაუმთავრებელი მშენებლობის დასრულება დაგეგმილია 2024 წელს, დაგვიანების მიზეზი საწყის დასრულების თარიღთან შედარებით იყო ის, რომ დამატებითი დრო იყო საჭირო ხანძრის, ვენტილაციისა და გათბობისა და გაგრილების სისტემების დამონტაჟებისთვის.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სრულად ამორტიზირებული ძირითადი საშუალებების ღირებულებამ შეადგინა 1,508,995 ლარი და 1,570,357 ლარი, შესაბამისად.

8. საინვესტიციო ქონება

	მიწა	შენობა- ნაგებობა	სულ
ღირებულება			
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	5,810,534	4,280,473	10,091,007
შემენა	-	96,048	96,048
რეკლასიფიკაცია	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,810,534	4,376,521	10,187,055
შემენა	-	14,081	14,081
რეკლასიფიკაცია	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,810,534	4,390,602	10,201,136
ცვეთა			
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(2,437,776)	(2,437,776)
ცვეთა წლის მანძილზე	-	(216,808)	(216,808)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(2,654,584)	(2,654,584)
ცვეთა წლის მანძილზე	-	(219,092)	(219,092)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(2,873,676)	(2,873,676)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	5,810,534	1,842,697	7,653,231
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,810,534	1,721,937	7,532,471
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,810,534	1,516,926	7,327,460

2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით კომპანიის საინვესტიციო ქონება არ წარმოადგენდა ვალდებულებების უზრუნველსაყოფას.

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

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საკუთრებაში არსებული შენობა-ნაგებობები და მიწა გამოყენებულია როგორც მესაკუთრის მიერ დაკავებულ ქონებად იხ. შენიშვნა N7-ში და ასევე საინვესტიციო ქონებად.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულება შეადგენს 25,391,710 ლარს. საინვესტიციო ქონება გაქირავებულია საოფისე მიზნებისთვის.

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

9. მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საიჯარო მოთხოვნები	410,771	380,081
სხვა მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	29,504	28,059
დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი	(361,552)	(362,988)
სულ მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	78,723	45,152

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

ქვემოთ მოცემული ცხრილში მოცემულია დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	(339,420)
გაუფასურების ანარიცხის ზრდა (შემცირება) აღიარებული მოგება - ზარალში წლის განმავლობაში	(23,568)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(362,988)
გაუფასურების ანარიცხის ზრდა (შემცირება) აღიარებული მოგება - ზარალში წლის განმავლობაში	1,436
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	(361,552)

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

კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა იხილეთ შენიშვნა N 18-ში.

10. გადახდილი ავანსები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადახდილი ავანსების ნაშთი შეადგენდა 998,709 ლარს, (2022: 611,341 ლარს), გადახდილი ავანსები ძირითადად მოიცავს სასტუმროს მშენებლობისთვის წინასწარ გაწეულ ხარჯებს.

11. ნედლეული და მასალები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სამეურნეო და სამშენებლო მასალები	1,325,847	793,247
პოლიგრაფიული მასალები	151,366	123,955
სხვა	4,600	2,325
სულ	1,481,813	919,527

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ნედლეული და მასალები არ წარმოადგენდა ვალდებულებების უზრუნველსაყოფას.

12. ვადიანი დეპოზიტები საბანკო დაწესებულებებში

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ვადიანი ანაბარი	6,414,757	6,214,600
მისაღები პროცენტი	-	22,779
სულ	6,414,757	6,237,379

კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა N18-ში.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას სს „პროკრედიტ ბანკში“ გახსნილი აქვს ანაბრები ერთი წლის ვადით და სრულდება 2024 წლის განმავლობაში. დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

ბანკის დასახ.	წლიური საპროც.განაკვეთი	ვალუტა	პროცენ. გატანა	ძირის გატანა	ანაბარზე განთავსებული თანხა	მისაღები პროც.
სს. "პროკრედიტ ბანკი"	1.5%	აშშ დოლარი	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	6,414,757	-
სულ					6,414,757	-

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას სს „პროკრედიტ ბანკში“ გახსნილი აქვს ანაბრები ერთი წლის ვადით და სრულდება 2023 წლის განმავლობაში. დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

ბანკის დასახ.	წლიური საპროც.განაკვეთი	ვალუტა	პროცენ. გატანა	ძირის გატანა	ანაბარზე განთავსებული თანხა	მისაღები პროც.
სს. "პროკრედიტ ბანკი"	1.50%	აშშ დოლარი	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	2,972,200	-
სს. "პროკრედიტ ბანკი"	1.30%	აშშ დოლარი	ვადის ბოლოს	ვადის ბოლოს	3,242,400	22,779
სულ					6,214,600	22,779

კურსთაშორის სხვაობის გავლენა საბანკო დაწესებულებაში განთავსებულ დეპოზიტებზე იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა N18-ში.

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული სალაროში	-	1,737
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	175,205	273,468
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	39,011	1,029,422
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	214,216	1,304,627

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

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

კურსთაშორის სხვაობის გავლენა იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა N18-ში.

14. კაპიტალი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის საწესდებო კაპიტალი უცვლელია და შეადგენს 116,513 ლარს (2023:116,513) (89,625 ჩვეულებრივი აქცია თითოეული 1.3 ლარის ნომინალური ღირებულებით).

კომპანიამ 2015 და 2016 წლებში გამოისყიდა და საანგარიშგებო თარიღისთვის მის ხაზინაში ინახება ჯამურად 3,979 ცალი სახაზინო აქცია, აქციების გამოსყიდვა კომპანიას დაუჯდა 531,680 ლარი

2023 და 2022 წლების საანგარიშგებო პერიოდში არ მომხდარა აქციების შემცირება ან გაზრდა და დივიდენდის გაცემა კომპანიის მიერ.

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

15. შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

მომსახურების და მიწოდებული პროდუქციის ტიპები:	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საიჯარო შემოსავლები	2,615,416	2,160,459
შემოსავალი პოლიგრაფიიდან	407,584	474,043
სხვა შემოსავლები	346,989	255,789
სულ შემოსავალი მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	3,369,989	2,890,291

საიჯარო შემოსავლები მოიცავს შენობა-ნაგებობების გაქირავებიდან მიღებულ შემოსავალს.

სხვა შემოსავლები მოიცავს შემოსავალს:	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ელექტროენერგიის საფასურს	222,948	165,386
წყლისა და დასუფთავების საფასურს	109,679	78,524
საპარკინგე ადგილის გაქირავებიდან მიღებულ შემოსავალს	-	-
იურიდიული მისამართით სარგებლობის თანხას	11,613	7,035
და სხვა შემოსავალს	2,749	4,844
სულ სხვა შემოსავლები	346,989	255,789

ქვემოთ წარმოდგენილია 2023 წლის შემოსავალი მომსახურებიდან და მომწოდებლებიდან გაშლილი სხვადასხვა მახასიათებლების მიხედვით:

	საიჯარო შემოსავლები	შემოსავალი პოლიგრაფიიდან	სხვა შემოსავლები	სულ შემოსავალი
შემოსავლის აღიარების მომენტი	2,615,416	407,584	346,989	3,369,989
დროის გარკვეული მომენტი	2,615,416	407,584	346,989	3,369,989
დროთა განმავლობაში	-	-	-	-
შემოსავალი მომხმარებელთა ტიპის მიხედვით	2,615,416	407,584	346,989	3,369,989
შემოსავალი სახელმწიფო შეკვეთებიდან	496,117	116,862	249	613,228
შემოსავალი კერძო სექტორისგან	2,119,299	290,722	346,740	2,756,761
შემოსავალი შეთანხმების ხანგრძლივობის შესაბამისად	2,615,416	407,584	346,989	3,369,989
გრძელვადიანი შეთანხმება	2,615,416	-	-	2,615,416
მოკლევადიანი შეთანხმება	-	407,584	346,989	754,573
შემოსავალი ფასის ტიპის მიხედვით	2,615,416	407,584	346,989	3,369,989
ფიქსირებული ფასი	2,253,273	407,584	346,989	3,007,846
ცვლადი ფასი	362,143	-	-	362,143

ქვემოთ წარმოდგენილია 2022 წლის შემოსავალი მომსახურებიდან და მომწოდებლებიდან გაშლილი სხვადასხვა მახასიათებლების მიხედვით:

	საიჯარო შემოსავლები	შემოსავალი პოლიგრაფიიდან	სხვა შემოსავლები	სულ შემოსავალი
შემოსავლის აღიარების მომენტი	2,160,459	474,043	255,789	2,890,291
დროის გარკვეული მომენტი	2,160,459	474,043	255,789	2,890,291
დროთა განმავლობაში	-	-	-	-

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

შემოსავალი მომხმარებელთა ტიპის მიხედვით	2,160,459	474,043	255,789	2,890,291
შემოსავალი სახელმწიფო შეკვეთებიდან	510,125	80,780	-	590,905
შემოსავალი კერძო სექტორისგან	1,650,334	393,263	255,789	2,299,386
შემოსავალი შეთანხმების ხანგრძლივობის შესაბამისად	2,160,459	474,043	255,789	2,890,291
გრძელვადიანი შეთანხმება	2,160,459	-	-	2,160,459
მოკლევადიანი შეთანხმება	-	474,043	255,789	729,832
შემოსავალი ფასის ტიპის მიხედვით	2,160,459	474,043	255,789	2,890,291
ფიქსირებული ფასი	1,942,892	474,043	255,789	2,672,724
ცვლადი ფასი	217,567	-	-	217,567

16. გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
კომუნალური ხარჯები	228,974	243,910
პირდაპირი ხელფასი	219,804	235,361
ცვეთის ხარჯი	223,854	224,323
ძირითადი მასალების დანახარჯები / შეძენა	149,675	177,193
სხვა ხარჯები	2,336	2,479
სულ გაწეული მომსახურების/მიწოდებული საქონლის თვითღირებულება	824,643	883,266

17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შრომის ანაზღაურება	1,151,136	1,165,743
ცვეთის ხარჯი	130,367	190,435
საგადასახადო ხარჯი	151,968	66,313
კომუნალური მომსახურება	93,216	61,745
კომუნიკაციის ხარჯები	13,248	14,257
საოფისე ხარჯები	68,355	59,080
საკონსულტაციო ხარჯები	34,185	27,913
სხვა საერთო ხარჯები	208,575	66,700
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	1,851,050	1,652,186

შრომის ანაზღაურება მოიცავს პრემიებს 33,214 (2022: 17,401) ლარის ოდენობით.

18. წმინდა ფინანსური (ხარჯი)/შემოსავალი

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
დადებითი საკურსო სხვაობები	448,890	110,758
უარყოფითი საკურსო სხვაობები	(519,078)	(1,309,724)
საპროცენტო შემოსავალი	88,750	144,183
სულ ფინანსური შემოსავალი	18,562	(1,054,783)

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

საკუროს სხვაობები ბალანსის მუხლების მიხედვით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	დადებითი საკუროს სხვაობიდან	უარყოფით საკუროს სხვაობიდან
ფული და ფულის ექვივალენტები	4,297	(15,536)
მოთხოვნები საბანკო დაწესებულებების მიმართ	444,501	(503,327)
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1	(155)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	91	(60)
სულ	448,890	(519,078)

საკუროს სხვაობები ბალანსის მუხლების მიხედვით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	დადებითი საკუროს სხვაობიდან	უარყოფით საკუროს სხვაობიდან
ფული და ფულის ექვივალენტები	110,599	173,624
მოთხოვნები საბანკო დაწესებულებების მიმართ	131	1,129,270
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	28	226
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	6,605
სულ	110,758	(1,309,725)

საპროცენტო შემოსავალი 2023 წლის განმავლობაში შედგება სს „პროკრედიტ ბანკის“ პროცენტისგან შემდეგნაირი განაწილებით:

	დოლარი	ევრო	სულ
სს „პროკრედიტ ბანკი“	88,750		88,750
სულ			

საპროცენტო შემოსავალი 2022 წლის განმავლობაში შედგება სს „პროკრედიტ ბანკის“ პროცენტისგან შემდეგნაირი განაწილებით:

	დოლარი	ევრო	სულ
სს „პროკრედიტ ბანკი“	142,110	2,073	144,183
სულ	142,110	2,073	144,183

საპროცენტო შემოსავლებისა და განაკვეთების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 12-ში.

19. 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 აქტივებს/ 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.

კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში არ ქონდა მოგების გადასახადის ხარჯი.

20. ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულება არის ფასი, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან გადახდება საიმედოდ რომ მოხდეს ვალდებულების დაფარვა კანონიერი გარიგების საშუალებით ბაზრის მონაწილეებს შორის სამართლიანი ღირებულების დადგენის თარიღისას.

ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება კომპანიის მიერ გამოითვლება საბაზრო ინფორმაციის, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შესაბამისი შეფასების მეთოდების საფუძველზე. თუმცა საბაზრო ინფორმაციის ინტერპრეტაციისთვის სამართლიანი ღირებულების დადგენის მიზნით აუცილებელია პროფესიული მსჯელობის გამოყენება. საქართველო აგრძელებს განვითარებადი ბაზრის მახასიათებლების გამოვლენას და ეკონომიკური პირობები ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირება შეიძლება იყოს მოძველებული და ასახავდეს გაყიდვის ტრანზაქციებს დაბალ ფასში და არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას.

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

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

	2023			
	სამართლიანი ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
ფინანსური აქტივები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	214,216	-	-	214,216
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	78,723	78,723
მოთხოვნები საბანკო დაწესებულების მიმართ	6,414,757	-	-	6,414,757
სულ ფინანსური აქტივები	6,628,973	-	77,723	6,707,696

	2022			
	სამართლიანი ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
ფინანსური აქტივები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,304,627	-	-	1,304,627
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	45,152	45,152
მოთხოვნები საბანკო დაწესებულების მიმართ	6,237,379	-	-	6,237,379
სულ ფინანსური აქტივები	7,542,006	-	45,152	7,587,158

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

2023				
სამართლიანი ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:				
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
ფინანსური ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	58,539	-	-	58,539
სულ ფინანსური აქტივები	58,539	-	-	58,539

2022				
სამართლიანი ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:				
	დონე 1	დონე 2	დონე 3	სულ
ფინანსური ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	75,587	-	-	75,587
სულ ფინანსური აქტივები	75,587	-	-	75,587

21. 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

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 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	214,216	1,304,627
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	78,723	45,152
მოთხოვნები საბანკო დაწესებულების მიმართ	6,414,757	6,237,379
სულ ფინანსური აქტივები	6,707,696	7,587,158
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	58,539	75,587
გადასახდელი გადასახადები	-	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	58,539	75,587

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 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული და ფულის ექვივალენტები	214,216	1,304,627
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	78,723	45,152
გადახდილი ავანსები	998,709	611,341
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-	36,991
მოთხოვნები საბანკო დაწესებულების მიმართ	6,414,757	6,237,379
სულ ფინანსური აქტივები	7,706,405	8,235,490

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი, რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

	1 წელზე ნაკლები	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	214,216	-	-	-
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	78,723	-	-	-
გადახდილი ავანსები	998,709			
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	-			
მოთხოვნები საბანკო დაწესებულების მიმართ	6,414,757	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	7,706,405	-	-	-
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	58,539	-	-	-
მიღებული ავანსები	81,226			
სულ ფინანსური ვალდებულებები	139,765	-	-	-
ლიკვიდურობის პოზიცია	7,566,640	-	-	-

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წელზე ნაკლები	1 წლიდან 3 წლამდე	3 წლიდან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,304,627	-	-	-
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	45,152	-	-	-
გადახდილი ავანსები	611,341			
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	36,991			
მოთხოვნები საბანკო დაწესებულების მიმართ	6,237,379	-	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	8,235,490	-	-	-
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	75,587	-	-	-
მიღებული ავანსები	78,601			
სულ ფინანსური ვალდებულებები	154,188	-	-	-
ლიკვიდურობის პოზიცია	8,081,302	-	-	-

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.

სს „ბექდვითი სიტყვის კომბინატი“
 ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
 ქართულ ლარში

კომპანის სავალუტო რისკის პოზიცია მოცემულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით

ფინანსური აქტივები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტების მიხედვით:

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	მოთხოვნები საბანკო დაწესებულებების მიმართ	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	სულ
ლარი	175,205	-	78,602	253,807
აშშ დოლარი	8,344	6,414,757	-	6,423,101
ევრო	30,666	-	121	30,787
2023 წლის 31 დეკემბერი	214,215	6,414,757	78,723	6,707,695

ფინანსური აქტივები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტების მიხედვით:

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	მოთხოვნები საბანკო დაწესებულებების მიმართ	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	სულ
ლარი	275,205	-	44,724	319,929
აშშ დოლარი	1,025,104	6,237,379	428	7,262,911
ევრო	4,318	-	-	4,318
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,304,627	6,237,379	45,152	7,587,158

სენსიტიურობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ 2023 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	მოთხოვნები საბანკო დაწესებულებების მიმართ	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან
10% გამყარება დოლარი	834	641,475	-
10% გაუფასურება დოლარი	(834)	(641,475)	-
10% გამყარება ევრო	3,067	-	12
10% გაუფასურება ევრო	(3,067)	-	(12)

სენსიტიურობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ 2022 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

	ფული და ფულის ეკვივალენტები	მოთხოვნები საბანკო დაწესებულებების მიმართ	მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან
10% გამყარება დოლარი	102,510	623,738	43
10% გაუფასურება დოლარი	(102,510)	(623,738)	(43)
10% გამყარება ევრო	432	-	-
10% გაუფასურება ევრო	(432)	-	-

22. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პიროვნება ან საწარმო, დაკავშირებული იმ ორგანიზაციისთან, რომელიც ამჟამად ფინანსურ ანგარიშგებას (ზემოაღნიშნული საწარმო წინამდებარე სტანდარტში მოიხსენიება როგორც „ანგარიშგებულ საწარმო“).

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში

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

(I) ეს პიროვნება აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციის; ან
 (II) მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან
 (III) არის ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის ან მისი სათავე 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 სათავე საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე სათავე ორგანიზაციის სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);

(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 დამკირავებლებიც 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 სათავე ორგანიზაციის) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

(VII) ეს საწარმო, ან იმავე ჯგუფში შემავალი სხვა საწარმო, რომელსაც მოცემული საწარმო განეკუთვნება, ანგარიშვალდებულ ორგანიზაციის, ან ანგარიშვალდებული ორგანიზაციის სათავე 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:

	2023	2022
ხელფასები და ბონუსები	711,440	753,977

23. პირობითი ვალდებულებები

ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში, კონტრაგენტების საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად, კომპანია არის ბალანსური რისკის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტების მხარე. ეს ინსტრუმენტები, რომლებსაც სხვადასხვა დონის საკრედიტო რისკი ახასიათებთ, ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

იურიდიული

ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში შესაძლებელია კომპანიის წინააღმდეგ სარჩელი აღიძრას. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ თუ რაიმე სარჩელის გამო კომპანიას დაეკისრება პასუხისმგებლობა, ამ პასუხისმგებლობის მთლიანი მოცულობა უარყოფითად არ იმოქმედებს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ან სამომავლო საქმიანობის შედეგებზე.

გადასახადები

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამ გარემოებებმა შეიძლება დამატებითი საგადასახადო რისკები შექმნან საქართველოში, სადაც ეს რისკი მეტად მნიშვნელოვანია, ვიდრე სხვა განვითარებულ ქვეყნებში. ხელმძღვანელობა დარწმუნებულია, რომ მან ადეკვატურად გაითვალისწინა საგადასახადო ვალდებულებები საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური განცხადებებისა და სასამართლო გადაწყვეტილებების საკუთარი

**სს „ბექდვითი სიტყვის კომბინატი“
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
ქართულ ლარში**

ინტერპრეტაციის საფუძველზე. მაგრამ შესაბამისი ორგანოების ინტერპრეტაცია შეიძლება განსხვავდებოდეს კომპანიის ინტერპრეტაციისგან და თუ ისინი შეძლებენ თავიანთი ინტერპრეტაციის განხორციელებას, ამას შესაძლოა მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ჰქონდეს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საგადასახადო ორგანოებს არ აქვთ უფლება დააკისრონ დამატებითი გადასახადები, ჯარიმა ან საურავი, თუ იმ წლის ბოლოდან, რომელშიც საგადასახადო კანონმდებლობა დაირღვა, სამი წელია გასული.

2023 წლისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ მოქმედ კანონმდებლობას სათანადოდ განმარტავს და რომ კომპანია შეინარჩუნებს არსებულ საგადასახადო სტატუსს.

24. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მომხდარი მოვლენები

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

სააქციო საზოგადოება „ბექდვითი სიტყვის კომბინატი“

2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება

ქ. თბილისი
24 აპრილი 2024 წ.

შინაარსი

საქმიანობის მიმოხილვა 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
❖ ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	4
❖ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები	4
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 ნაგებობებში მიმდინარეობს სარემონტო სამუშაოები, 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.

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“

❖ 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 რუხანა - სამეთვალყურეო 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 479,698 ლარით გაიზარდა და 3,369,989 ლარი შეადგინა. მოგება 712,903 ლარს შეადგენს, შემოსავალი 1 აქციაზე 8 ლარია. გრძელვადიანი აქტივები გაზრდილია 676,236 ლარით, სარემონტო-სარეკონსტრუქციო სამუშაოების კაპიტალიზაციის ხარჯზე.

საანგარიშო წელი, გასულ წელთან შედარებით, უფრო ნაყოფიერი გამოდგა: წლის განმავლობაში დაგვემატა რამოდენიმე მოიჯარე, ხოლო სასტუმროსათვის სარემონტო სამუშაოები დასასრულს უახლოვდება.

❖ 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.

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“

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

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

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

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

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

ძირითადი საშუალებები აღიარებულია შეძენის ღირებულებისა და დაგროვილ ამორტიზაციის შორის სხვაობით.

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

- 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 საექვო 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, შემდგომში დაგვარად მინიმუმამდეა დაყვანილი მოთხოვნების ვადის კონტროლითა და საიმედო, კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებში გახსნილი ანაბრების საშუალებით.

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

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობაზე სს „ბეტდვით სიტყვის კომბინატის“ მფლობელებს და ხელმძღვანელობას

ჩვენ ჩავატარეთ თანდართული 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წილით საანგარიშგებო პერიოდის მმართველობით ანგარიშის მიმოხილვა, რომელიც მომზადებულია ბუღალტრული 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 ანგარიშების 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 2023 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 აუდიტორულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან არ არის შესაბამისი ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტის მოთხოვნებთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

24 აპრილი 2024

არესემ საქართველოს სახელით

მმართველი პარტნიორი:

გიორგი კვინიკაძე SARAS-A-129107



სააქციო საზოგადოება „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“

2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება

ქ. თბილისი
24 აპრილი 2024 წ.

შინაარსი

საქმიანობის მიმოხილვა 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
❖ ინფორმაცია საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ.....	4
❖ წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ დამატებითი განმარტებები	4
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 მომსახურება. 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 ნაგებობებში მიმდინარეობს სარემონტო სამუშაოები, 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.

ას „ბეტდვითი სიტყვის კომბინატი“

❖ ინფორმაცია კაპიტალში მმართველი ორგანოს წევრების წილობრივი მონაწილეობის შესახებ

მმართველობითი ორგანოს წევრებს შორის აქციათა წილობრივი გადანაწილება ასეთია:

ვასილ მენთეშაშვილი - გენერალური დირექტორი - 58.36764

ალექსანდრე ანჭაფარიძე - სამეთვალყურო საბჭოს თავმჯდომარის მოადგილე - 6.00614

არუთინიანი რუბანა - 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 479,698 ლარით გაიზარდა და 3,369,989 ლარი შეადგინა. მოგება 712,903 ლარს შეადგენს, შემოსავალი 1 აქციაზე 8 ლარია. გრძელვადიანი აქტივები გაზრდილია 676,236 ლარით, სარემონტო-სარეკონსტრუქციო სამუშაოების კაპიტალიზაციის ხარჯზე.

საანგარიშო წელი, გასულ წელთან შედარებით, უფრო ნაყოფიერი გამოდგა: წლის განმავლობაში დაგეგმათა რამოდენიმე მოიჭარე, ხოლო სასტუმროსათვის სარემონტო სამუშაოები დასასრულს უახლოვდება.

❖ 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.

ას „ბეტდვითი სიტყვის კომბინატი“

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

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

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

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

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

ძირითადი საშუალებები აღიარებულია შეძენის ღირებულებისა და დაგროვილ ამორტიზაციის შორის სხვაობით.

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

- 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.

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“

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 საექვო ვალების რეზერვის გამოკლებით.

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

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

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

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

ფულადი ნაკადების რისკი: კომპანიისათვის გათანაბრებულია საკრედიტო რისკთან

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 შეიცვალოს ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“

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 მენტეშაშვილი





სააქციო საზოგადოება

ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი

ს/6 202886172; 0102 ქ. თბილისი, კ. მარჯანიშვილის ქ. №5 / დ.უზნაძის ქ. №16-18; +995 32 295-48-18. info@bsk.ge, www.bsk.ge

№ 14

24 „10“ 2024 წ.

საქართველოს ეროვნული ბანკის
პრეზიდენტს
ბ-ნ კ. გვენეტაძეს

გ ა ნ ც ხ ა დ ე ბ ა

სს „ბეჭდვითი სიტყვის კომბინატი“ გენერალური დირექტორი ვ. მენტეშაშვილი და სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე გ. სხირტლაძე ვადასტურებთ, რომ 2023 წლის წლიური ფინანსური 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 კომბინატი“
გენერალური დირექტორი:

სამეთვალყურეო საბჭოს
თავმჯდომარე:



/ვ. მენტეშაშვილი/

/გ. სხირტლაძე/