



შპს „პოლიგრაფიული ჰაბი“-ს
2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	2
მოგება - ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	3
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	4
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	6

**შპს „პოლიგრაფიული ჰაბი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**

	შენიშვნა	2022	2023
ფული და ფულადი სახსრები	5	965	1 235
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		2 081	2 081
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	101 506	181 363
გაცემული ავანსები		80 001	151 794
ძირითადი საშუალებები	3	3 291 486	4 007 644
არამატერიალური აქტივები	4	60 510	53 392
სხვა აქტივები		1 413	1 610
სულ აქტივები		3 537 962	4 399 118
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ		62	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	72 257	84 361
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		24 243	27 430
აღებული სესხები		2 167 180	3 129 844
სულ ვალდებულებები		2 263 742	3 241 636
საწესდებო კაპიტალი		1 619 243	1 650 000
გაუნაწილებელი მოგება		(345 023)	(492 518)
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 274 220	1 157 482

დირექტორი:

რუსლან ჯახაია

შპს „პოლიგრაფიული ჰაბი“
მოგება - ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2023
სულ წმინდა შემოსავალი		573 171	1 272 522
საერთო მოგება		573 171	1 272 522
შრომის ანაზღაურება და თანამშრომლების სხვა სარგებელი		(133 688)	(150 686)
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯი	8	(265 273)	(646 987)
რემონტის ხარჯი		(600)	(9 066)
საგადასახადო ხარჯი		(29 819)	(41 412)
ბანკის საკომისიო ხარჯი		(638)	(1 294)
საკონსულტაციო ხარჯი		-	(1 375)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები		(13 066)	(7 512)
საოპერაციო მოგება		130 087	414 192
მოგება/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		4 409	(22 183)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები		1 043	12 993
მოგება ცვეთისა და საპროცენტო ხარჯების გარეშე		135 539	405 002
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(114 932)	(212 988)
მოგება საპროცენტო ხარჯების გარეშე		20 606	192 014
საპროცენტო ხარჯი		(185 265)	(339 509)
წმინდა მოგება		(164 658)	(147 495)
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში		(180 365)	(345 023)
პერიოდის წმინდა მოგება		(164 658)	(147 495)
გაცხადებული დივიდენდი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს		(345 023)	(492 518)

დირექტორი:

რუსლან ჯახაია

**შპს „პოლიგრაფიული ჰაბი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება**

	2022	2023
ფულადი შემოდინებები საოპერაციო საქმიანობიდან	587 499	1 435 174
თანამშრომლებზე გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(113 929)	(126 640)
ლოჯისტიკური გადასახადები	(5 928)	-
კომუნიკაციის და კომუნალური გადასახადები	(257 225)	(753 058)
რემონტი	(510)	(6 307)
ბანკის საკომისიო	(638)	(1 294)
საკონსულტაციო მომსახურება	-	(1 100)
გადახდილი გადასახადები	99 723	(85 216)
სხვა საოპერაციო ფულადი გადინებები	(10 689)	(9 427)
ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	298 302	452 132
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1 878 004)	(1 092 142)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 878 004)	(1 092 142)
სესხის აღება / უკან დაბრუნება	1 780 417	880 246
პროცენტის გადახდა	(141 010)	(270 722)
ინვესტირება საწესდებო კაპიტალში	(65 300)	30 757
სულ ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	1 574 107	640 281
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	6 559	964,69
ფული და ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში	(5 594)	270
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	965	1 235

დირექტორი:

რუსლან ჯახაია

შპს "პოლიგრაფიული ჰაბი"
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	1 684 543	(180 365)	1 504 178
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	-	(164 658)	(164 658)
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	(65 300)	-	(65 300)
დარიცხული დივიდენდი	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	1 619 243	(345 023)	1 274 220
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	-	(147 495)	(147 495)
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	30 757	-	30 757
დარიცხული დივიდენდი	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	1 650 000	(492 518)	1 157 482

დირექტორი:

რუსლან ჯახაია

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

- ✓ კომპანიის საფირმო სახელწოდება: შპს პოლიგრაფიული ჰაბი
- ✓ სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება
- ✓ საიდენტიფიკაციო ნომერი: 208140439
- ✓ რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 09/03/1995
- ✓ მარეგისტრირებელი ორგანო: სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო
- ✓ იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, ენუქიძის ქუჩა N5
- ✓ მმართველობის ორგანო - საერთო კრება
- ✓ ხელმძღვანელობა/წარმომადგენლობა დირექტორი - რუსლან ჯახაია, 62006017173
- ✓ პარტნიორები - შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს ფავორიტი სტილი (404379294) 100% წილის მმართველი.
- ✓ საოპერაციო საქმიანობა - კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს შენობა-ნაგებობების იჯარით გაცემა.

ინფორმაცია ლიკვიდაციის/ რეორგანიზაციის/ გადახდისუუნარობის პროცესის მიმდინარეობის შესახებ; საგადასახადო გირავნობა/იპოთეკის უფლება; მოვალეობა რეესტრში რეგისტრირებული არ არის.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანია ფინანსურ აღრიცხვას აწარმოებს „ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისათვის“ (IFRS for SMEs) მიხედვით. კომპანიის ფინანსური წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკა უნდა შეესაბამებოდეს კომპანიის პირველი ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდისათვის ეფექტურ მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს. აქედან გამომდინარე, კომპანიის მენეჯმენტი არ გამორიცხავს ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირებების საჭიროების წარმოქმნის შესაძლებლობას.

მენეჯმენტი ამახვილებს ყურადღებას იმ ფაქტზე, რომ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით არ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს, რამდენადაც ის არ შეიცავს შესაძლო ფინანსურ ინფორმაციას, რამდენადაც კომპანია იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურის მიერ დაწესებულ შეღავათს, „სარეკომენდაციო მითითებას ფასს სტანდარტების პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“.

- **შეფასების საფუძველი**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ზოგადად, ისტორიული ღირებულება დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოთ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე. სამართლიანი ღირებულება ის თანხაა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად, ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში ბაზრის მონაწილეთა შორის, შეფასების თარიღისათვის.

- **წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა**

კომპანიის ფუნქციონირებად საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს - ქართული ლარი (GEL). უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციები ჩაიწერება ეროვნულ ვალუტაში, ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაყვანა ანგარიშის პერიოდისთვის ხდება ეროვნულ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი, წლის ბოლოსთვის არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2023
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.7020	2.6894
1 ევრო/ლარი	2.8844	2.9753

- **მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა:**

- **ფული და ფულის ექვივალენტები**

ფული და ფულის ექვივალენტები, რომელიც მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში, ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკის მატარებელია. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

- **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

➤ ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება შემდეგნაირად: მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ღირებულება. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შესყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

ძირითადი საშუალებების შეკეთება, მოხდენისთანავე, აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში. ის ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

➤ ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს წრფივ მეთოდს, რათა მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მოხდეს მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

ძირითადი საშუალებები იყოფა 8 სხვადასხვა ჯგუფად და თითოეულ ჯგუფზე განსაზღვრულია ცვეთისათვის წლების რაოდენობა:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფები		
1	საოფისე ავეჯი	5-10 წელი
2	კომპ. ტექნიკა	5-10 წელი
3	მანქანა-დანადგარები	5-15 წელი
4	ტრანსპორტი	5-10 წელი
5	შენობა-ნაგებობები	35-50 წელი
6	არამატერიალური აქტივი	10 წელი
7	საოფისე ტექნიკა	5-10 წელი
8	სხვა ინვენტარი	5-10 წელი

ნარჩენი ღირებულება ის სავარაუდო ღირებულებათა, რასაც კომპანია ამჟამად მიიღებდა ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდის გადახედვა ხდება ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში იცვლება.

➤ სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

➤ საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე. ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (მიღებული და გადახდილი საკომისიოების ჩათვლით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს) ან მოკლე პერიოდის განმავლობაში, ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებით. საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

➤ გაცემული სესხების აღრიცხვა

კომპანიის მიერ გაცემულ სესხზე, შემდეგი ორი კრიტერიუმის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია შეაჩერებს პროცენტის დარიცხვას:

ა) 1 წლის განმავლობაში არ მომხდარა არც პროცენტის, არც ძირითადი თანხის მიღება (როდესაც ეს შეთანხმებული გრაფიკით გათვალისწინებული იყო).

ბ) არსებობს მენეჯმენტის შეფასება, რომ ვერ მოხდება გაცემული სესხის მიღება.

➤ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

➤ იჯარა

ხელშეკრულების შინაარსიდან გამომდინარე ხდება განსაზღვრა, მოიცავს თუ არა ეს უკანასკნელი იჯარას. ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას, თუ შეთანხმების შესრულება სპეციფიკური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზეა დაფუძნებული, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

კომპანია, როგორც მეიჯარე - საიჯარო შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად და აღირიცხება „სხვა შემოსავლების“ მუხლში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო ხარჯად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული, ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

კომპანია, როგორც მოიჯარე - საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება - ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

➤ შემოსავლის აღიარება

კომპანიაში შემოსავლების აღიარება ხდება იმ მომენტში, როდესაც მოხდა პროდუქციის მიწოდება ან მომსახურების გაწევა, ვინაიდან კონტროლის გადაცემა ტრანზაქციისთანავე ხდება.

შემოსავალი აღირიცხება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს წმინდა მისაღებ თანხებს, მიწოდებული საქონლისთვის ან გაწეული მომსახურებისათვის ფასდათმობის, საქონლის უკან დაბრუნების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გათვალისწინებით.

➤ მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, ამ დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით.

მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება ესტონური მოდელის შესაბამისად. ამ მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით.

იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

➤ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათი შეძენისა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს და იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირების და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისთვის.

მარაგების აღრიცხვა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით, უწყვეტი აღრიცხვის გზით. თუ მოხდა მარაგების გაუფასურება, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება - ზარალზე.

➤ წინასწარი გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარი გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესამენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მომავალში ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

თუ არსებობს რაიმე ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების ან ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც თანხა წინასწარ იქნა გადახდილი, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარი გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება - ზარალზე.

➤ დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

➤ პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, სადაზღვეო სისტემაში შენატანები, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და ყოველგვარი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება დასაქმებულთა მიერ.

➤ **მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა**

კომპანია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე, აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს.

განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.** ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.
- **საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი.** კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.
- **ფუნქციონირებადი საწარმო.** წინასწარი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

➤ ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

3. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა და შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	ჯამი
2023 წლის 1 იანვარი	3 433 446	132 321	53 414	3 619 182
შემოსვლა	1 590 181	-	1 267	1 591 448
გასვლა	(669 420)	-	-	(669 420)
2023 წლის 31 დეკემბერი	4 354 207	132 321	54 681	4 541 209
აკუმულირებული ცვეთა				
2023 წლის 1 იანვარი	314 809	6 573	6 312	327 695
ცვეთის ხარჯი	184 680	8 815	12 375	205 870
გასვლა	-	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	499 489	15 389	18 688	533 565
საბალანსო ღირებულება				
2023 წლის 1 იანვარი	3 118 637	125 748	47 101	3 291 486
2023 წლის 31 დეკემბერი	3 854 718	116 933	35 993	4 007 644

4. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება:	თანხა
2023 წლის 01 იანვარი	71 186
შემოსვლა	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	71 186
აკუმულირებული ცვეთა:	
2023 წლის 01 იანვარი	10 677
2023 წ.ცვეთა	7 118
2023 წლის 31 დეკემბერი	17 795
საბალანსო ღირებულება:	
2023 წლის 01 იანვარი	60 510
2023 წლის 31 დეკემბერი	53 392

5. ფული და ფულადი სახსრები

	31.12.2022	სხვაობა	31.12.2023
ფული და ფულადი სახსრები	965	270	1 235

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2022	სხვაობა	31.12.2023
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	101 506	79 857	181 363

7. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022	სხვაობა	31.12.2023
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	72 257	12 104	84 361

8. კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯი

	2022	სხვაობა	2023
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯი	265 273	381 713	646 987
კომუნიკაციის ხარჯი	4 260	5 747	10 007
ელექტროენერგიის ხარჯი	181 744	287 764	469 508
წყლის ხარჯი	25 386	20 719	46 105
დასუფთავების ხარჯი	8 162	-	8 162
გაზის ხარჯი	45 722	67 483	113 204

➤ გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

- **სამართლებრივი პროცედურები.** პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარი შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღება კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.
- **საგადასახადო კანონმდებლობა.** საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შევითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ

ჰქონიათ შეკითხვები, ახლა გაჩნდეს შეკითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

9. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

საკრედიტო რისკი. კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის პროდუქციის კრედიტით მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანია მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების, ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკის მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ, ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

საბაზრო რისკი. კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში, და (გ) სააქციო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით, ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირი დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ესწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმათავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან.

უცხო ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული სპოტ გაცვლითი კრუსის მიხედვით.

კაპიტალის მართვა. კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, ფუნქციონირება, რათა აქციონირებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა მოახდინოს აქციონერებისათვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის ცვლილება, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად.

10. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს გარიგების მსურველ მხარეებს შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა, ან ლიკვიდაციისა და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა კომპანიის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია.

11. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნით ბასს 39 - ში, *ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება*, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით. რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები, მათი საწყისი აღიარებისას და ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

კომპანიის ტერიტორიაზე მიმდინარეობს მშენებლობები, სამომავლოდ იგეგმება შენობა-ნაგებობების გამოყენება საოპერაციო საქმიანობაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ შეიძინა ორი მიწის ნაკვეთი, ერთ - ერთი მათგანი მასზე განთავსებული შენობა - ნაგებობით, მისამართზე: ქალაქი თბილისი, ენუქიძის ქუჩა N9.

მიმდინარე პერიოდში სააღრიცხვო პოლიტიკაში მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ ფიქსირდება.

დირექტორი:

რუსლან ჯაბაია

შპს „პოლიგრაფიული ჰაბი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2023
ფული და ფულადი სახსრები	5	965	1 235
სასაქონლო მატერიალური მარაგები		2 081	2 081
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	101 506	181 363
გაცემული ავანსები		80 001	151 794
ძირითადი საშუალებები	3	3 291 486	4 007 644
არამატერიალური აქტივები	4	60 510	53 392
სხვა აქტივები		1 413	1 610
სულ აქტივები		3 537 962	4 399 118
სახელფასო და სხვა დაგალოიანება თანამშრომელთა მიმართ		62	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7	72 257	84 361
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		24 243	27 430
აღებული სესხები		2 167 180	3 129 844
სულ ვალდებულებები		2 263 742	3 241 636
საჩესდებო კაპიტალი		1 619 243	1 650 000
გაუნაწილებელი მოგება		(345 023)	(492 518)
სულ საკუთარი კაპიტალი		1 274 220	1 157 482

დირექტორი:

რუსლან ჯახაია



შპს „პოლიგრაფიული ჰაბი“
მოგება - ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

	შენიშვნა	2022	2023
სულ წმინდა შემოსავალი		573 171	1 272 522
საერთო მოგება		573 171	1 272 522
შრომის ანაზღაურება და თანამშრომლების სხვა ხარჯები		(133 688)	(150 686)
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯი	8	(265 273)	(646 987)
რემონტის ხარჯი		(600)	(9 066)
საგადასახადო ხარჯი		(29 819)	(41 412)
ბანკის საკომისიო ხარჯი		(638)	(1 294)
საკონსულტაციო ხარჯი		-	(1 375)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები		(13 066)	(7 512)
საოპერაციო მოგება		130 087	414 192
მოგება/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		4 409	(22 183)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები და ხარჯები		1 043	12 993
მოგება ცვეთისა და საპროცენტო ხარჯების გარეშე		135 539	405 002
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		(114 932)	(212 988)
მოგება საპროცენტო ხარჯების გარეშე		20 606	192 014
საპროცენტო ხარჯი		(185 265)	(339 509)
წმინდა მოგება		(164 658)	(147 495)
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში		(180 365)	(345 023)
პერიოდის წმინდა მოგება		(164 658)	(147 495)
გაცხადებული დივიდენდი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს		(345 023)	(492 518)

დირექტორი:

რუსლან ჯახაია



შპს „პოლიგრაფიული ჰაბი“
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2022	2023
ფულადი შემოდინებები საოპერაციო საქმიანობიდან	587 499	1 435 174
თანამშრომლებზე გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(113 929)	(126 640)
ლოჯისტიკური გადასახადები	(5 928)	-
კომუნიკაციის და კომუნალური გადასახადები	(257 225)	(753 058)
რემონტი	(510)	(6 307)
ბანკის საკომისიო	(638)	(1 294)
საკონსულტაციო მომსახურება	-	(1 100)
გადახდილი გადასახადები	99 723	(85 216)
სხვა საოპერაციო ფულადი გადინებები	(10 689)	(9 427)
ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	298 302	452 132
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1 878 004)	(1 092 142)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 878 004)	(1 092 142)
სესხის აღება / უკან დაბრუნება	1 780 417	880 246
პროცენტის გადახდა	(141 010)	(270 722)
ინვესტირება საწესდებო კაპიტალში	(65 300)	30 757
სულ ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	1 574 107	640 281
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	6 559	964,69
ფული და ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში	(5 594)	270
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	965	1 235

დირექტორი:

რუსლან ჯახაია



შპს "პოლიგრაფიული ჰაბი"
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბერი	1 684 543	(180 365)	1 504 178
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	-	(164 658)	(164 658)
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	(65 300)	-	(65 300)
დარიცხული დივიდენდი	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	1 619 243	(345 023)	1 274 220
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	-	(147 495)	(147 495)
ცვლილება საწესდებო კაპიტალში	30 757	-	30 757
დარიცხული დივიდენდი	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბერი	1 650 000	(492 518)	1 157 482

დირექტორი:

რუსლან ჯახაია



12. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

კომპანიის ტერიტორიაზე მიმდინარეობს მშენებლობები, სამომავლოდ იგეგმება შენობა-ნაგებობების გამოყენება საოპერაციო საქმიანობაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ შეიძინა ორი მიწის ნაკვეთი, ერთ - ერთი მათგანი მასზე განთავსებული შენობა - ნაგებობით, მისამართზე: ქალაქი თბილისი, ენუქიძის ქუჩა N9.

მიმდინარე პერიოდში სააღრიცხვო პოლიტიკაში მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ ფიქსირდება.

დირექტორი:

რუსლან ჯახაია

