



შპს „გამომცემლობა კოლორი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2019 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა -----	3
მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე -----	8
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	10
კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება -----	12
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება -----	14
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება -----	15
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა- განმარტებითი შენიშვნები -----	16
კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება -----	30

შპს „გამომცემლობა კოლორის“ მენეჯმენტს: დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გამომცემლობა კოლორის“ (კომპანია) და მისი შვილობილების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტი, რაც მოიცავს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას; ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებას; კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და ფინანსური აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკებისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მიმოხილვას. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე (მსს ფასს) გადასვლის ფარგლებში.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მნიშვნელოვანია აღინიშნოს შემდეგი:

განსაზღვრული შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკა თანახმად, ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ჯგუფი ახორციელებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას. შესაბამისად, მივიღეთ დოკუმენტაცია განხორციელებულ ინვენტარიზაციებთან დაკავშირებით 2019 წლის ბოლოს, მაგრამ რადგანაც აუდიტის პროცესი დაიწყო 2020 წელს, ბუნებრივია, რომ აუდიტორები ვერ დავესწარიტ 2019 წლის ბოლოს განხორციელებულ აღნიშნულ ინვენტარიზაციის პროცესს.

მოწოდებული დოკუმენტების მიმართ რწმუნების მოსაპოვებლად, ჩვენ დამატებით, შერჩევის გზით, 2020 წელში მოვახდინეთ სხვადასხვა მიმართულებით სხვადასხვა სახეობების მარაგების ინვენტარიზაცია, რა პროცესშიც მატერიალური ცდომილება არ გამოვლენილა.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა შევასრულეთ ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა მოთხოვნებიც. ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული

აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების - ფასს მცირე და საშუალო საწარმოთათვის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, გასცეს ინფორმაცია უწყვეტი ფუნქციონირების საკითხებთან დაკავშირებით და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის მსგავსი პრინციპი მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხს აგებენ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება იმისა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები არ შეიცავს უნებლიე თუ განზრახ დაშვებულ არსებით უზუსტობებს, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების - ფასს მცირე და საშუალო საწარმოთათვის საფუძველზე, ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შესძლებს არსებითი ცდომილებების გამოვლენას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდნენ, თუ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გონივრულ ფარგლებში გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის (ISA) შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთანავე, ჩვენ:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის

და შესაბამის აუდიტისმ ტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეულ უზუსტიბის რისკზე უფრო მაღალია, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;

- ვერკვევით ჯგუდის კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგვემოთ არსებული სიტუაციისთვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას;

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ევასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვეველობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება, საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვეველობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ ფინანსურან გარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაადეკვატური იქნება, შევცვალოთ ჩვენი დასკვნა და მოვახდინოთ აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს „ორგანიზაცია“ შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპებით;

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც ასახულია კომპანიის მმართველობით ანგარიშგებაში

დამოუკიდებელი მარწმუნებელი ანგარიში

შესავალი

ჩვენ ჩავატარეთ შპს გამომცემლობა „კოლორის“ ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის, შესაბამისად მომზადებული, 2019 წლის 31 დეკემბრით

დამთავრებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების დამოუკიდებელი დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს, კანონის შესაბამისად ასევე შიდა კონტროლზე რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების მოსამზადებლად რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების სფერო

ჩვენ პასუხისმგებლობაა დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების საფუძველზე გამოვთქვით მოსაზრება მმართველობით კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე ჩვენ ჩავატარეთ გარიგება, მარწმუნებელი გარიგებებისათვის ნებადართული მარწმუნებელი გარიგებების, საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (მგსს) 3000 (გადასინჯული) ფორმა იყენებს ხარისხის კონტროლის საერთაშორისო სტანდარტს (ხკსს) 1-ს და შესაბამისად გააჩნია, ხარისხის კონტროლის კომპლექსური სისტემა მათ შორის დოკუმენტირებული პოლიტიკა, და პროცედურები რომლებიც ეხება ეთიკური ნორმების პროფესიული სტანდარტებისა და შესაბამისი საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების დაცვას.

ჩვენ დავიცავით ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) მიერ გამოცემული პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსით განსაზღვრული, დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული და სხვა ეთიკური ნორმები, რომლებიც დაფუძნებულია პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების, კონფიდენციალობისა და პროფესიული ქცევის ძირითად პრინციპებზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს, ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ მოვლენების გავლენას.

მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი ის მოვლენები რომლებიც მოხდა ფინანსურ, ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ჩვენ პროფესიული განსჯის საფუძველზე შევარჩიეთ და განვახორციელეთ პროცედურები, როგორცაა გამოკითხვა, ანალიზი და დოკუმენტაციის გადახედვა კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების მეთოდოლოგიებისა დაწარდგენილი ინფორმაციის შედარება „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, ასევე განვახორციელეთ რაოდენობრივი და სხვა მონაცემების გადათვლა შედარება და შეჯერება.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, 2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა გათვალისწინებით;

2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულია „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;

მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია თანხვდენილია 2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

შპს „კომპაუდის“ სახელით
(რეგ. № SARAS-F-519441)

გარიგების პარტნიორი
(რეგ. № SARAS-A 859265)

ნუგზარ ხიჯაკაძე

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

შპს „გამომცემლობა კოლორის“ მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ ჩატარებული ქმედებების შედეგებზე, ზემოთაღნიშნული წლის ბოლოსთვის ფულადი ნაკადის მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოთათვის (მსს ფასს) დაცვით.

- მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების მიზანია საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის, მისი საქმიანობის შედეგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაცია მიაწოდოს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა ფართო წრეებს, იმ პირებს რომლებსაც არ გააჩნიათ იმის უფლებამოსილება, რომ საწარმოს მოსთხოვონ მათ სპეციფიკურ საინფორმაციო საჭიროებებზე მორგებული ანგარიშგების მომზადება და დაეხმაროს მათ ეკონომიკური გადაწყვეტილებების მიღებაში.

- ფინანსური ანგარიშგება გვიჩვენებს საწარმოს ხელმძღვანელობის ანგარიშვალდებულების - მისთვის მინდობილი რესურსების უნარიანი მართვის შედეგებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების ამორჩევასა და მათ თანმიმდევრულად ესრულებაზე;

- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;

- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში შიდა კონტროლის ეფექტური და მყარი სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;

- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების(მსს ფასს)-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;

- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;

- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და

- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2020 წლის 25 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
ოპარ ჯანჯღავა
25/09.2020
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი
გია თეთრაძე
25/09.2020
თბილისი, საქართველო

შპს "გამომცემლობა კოლორი"
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	387,290	440,296	975,483
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5,101,456	2,928,854	1,722,533
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,057,003	3,342,243	2,747,647
გაცემული ავანსები	130,456	479,201	355,192
გაცემული სესხები	-	-	129,610
ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში	22,889	120	120
ძირითადი საშუალებები	12,913,556	8,206,409	8,910,516
არამატერიალური აქტივები	35,676	12,434	14,251
სხვა საგადასახადო აქტივები	676,241	51,579	436,644
სხვა აქტივები	3,655	29	29
სულ აქტივები	24,328,223	15,461,164	15,292,026
ვალდებულებები			
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ	82,473	97,797	1,408
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,526,412	1,349,585	839,474
მიღებული ავანსები	783,267	149,577	109,688
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-	75,426	37,216
აღებული სესხები	15,316,506	9,133,522	9,726,449
სხვა ვალდებულებები	8,253	118,468	8,470
სულ ვალდებულებები	20,716,911	10,924,374	10,722,706
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება	3,513,415	4,435,249	4,464,562
არაკონტროლირებადი წილი	95,897	99,541	102,758
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,611,312	4,536,790	4,569,320

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2020 წლის 25 სექტემბერი.

_____ ომარ ჯანჯღავა
 დირექტორი

_____ გია თეთრაძე
 ფინანსური მენეჯერი

შპს "გამომცემლობა კოლორი"
კონსოლიდაციის გავლენა ფინანსური ანგარიშგებაზე

გავლენა ნაშთი 31.12.2019			გავლენა ნაშთი 31.12.2018		გავლენა ნაშთი 31.12.2017	
ბალანსის უწყისი	ინვესტიციების ელი მინაციები	შიდა ტრანზაქციები	ინვესტიციების ელი მინაციები	შიდა ტრანზაქციები	ინვესტიციების ელი მინაციები	შიდა ტრანზაქციები
აქტივები						
001. ფული და ფულადი სახსრები	-	-	-	-	-	-
002. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	-	-	-	-	-	-
003. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	(1,053,819)	-	(1,032,911)	-	(1,296,370)
004. გაცემული ავანსები	-	-	-	-	-	-
005. გაცემული სესხები	-	(15,013)	-	-	-	-
006. ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	(334,925)	-	(334,925)	-	(334,925)	-
007. ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში	-	-	-	-	-	-
008. ინვესტიციები ფასიან ქაღალდებში	-	-	-	-	-	-
009. ძირითადი საშუალებები	-	(329)	-	(329)	-	-
010. არამატერიალური აქტივები	-	-	-	-	-	-
011. გუდვილი	-	-	-	-	-	-
015. სხვა აქტივები	-	-	-	-	-	-
სულ აქტივები	(334,925)	(1,069,161)	(334,925)	(1,033,240)	(334,925)	(1,296,370)
ვალდებულებები						
016. სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ	-	-	-	-	-	-
017. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	1,053,819	-	1,032,911	-	1,296,370
018. მიღებული ავანსები	-	-	-	-	-	-
019. მოგების გადასახადის ვალდებულება	-	-	-	-	-	-
020. გადავადებული მოგების გადას. ვალდებუ	-	-	-	-	-	-
021. სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-	-	-	-
022. აღებული სესხები	-	15,013	-	-	-	-
023. სხვა ვალდებულებები	-	-	-	-	-	-
სულ ვალდებულებები	-	1,068,832	-	1,032,911	-	1,296,370
საკუთარი კაპიტალი						
024. საწესდებო კაპიტალი	334,775	-	334,775	-	334,775	-
025. სარეზერვო კაპიტალი	-	-	-	-	-	-
026. გაუნაწილებელი მოგება	150	329	150	-	150	-
027. მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	-	-	-	329	-	-
028. არაკონტროლირებადი წილი	-	-	-	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	334,925	329	334,925	329	334,925	-

შპს "გამომცემლობა კოლორი"

**კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
ლარი**

	2019	2018
სულ წმინდა შემოსავალი	23,392,109	20,958,727
სულ თვითღირებულება	(13,074,277)	(12,481,134)
სასაქონლო მოგება	10,317,832	8,477,594
შრომის ანაზღაურება და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	(3,967,198)	(3,392,176)
კომუნიკაციის, კომუნალური და ლოჯისტიკური ხარჯი	(390,915)	(332,991)
იჯარის ხარჯი	(562,867)	(211,765)
რემონტის ხარჯი	(487,158)	(161,440)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(29,916)	(18,060)
საკონსულტაციო მომსახურება	(151,831)	(155,304)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	11,318	500,949
საგადასახადო ხარჯი	(168,328)	(87,165)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(617,561)	(175,443)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(371,285)	(218,548)
საპროცენტო შემოსავალი	6,015	19,764
მოგება საკურსო სხვაობიდან	206,666	87,551
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	257,573	192,498
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(136,471)	(191,378)
მოგება ცვეთის, საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე	3,915,873	4,334,086
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(1,452,550)	(1,471,913)
მოგება საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე	2,463,323	2,862,173
საპროცენტო ხარჯი	536,239	(218,473)
მოგება მოგების გადასახადის გარეშე	1,927,084	2,643,700
მოგების გადასახი	-	(56)
წმინდა მოგება	1,927,084	2,643,644
მათ შორის: წმინდა მოგების არაკონტროლირებადი ნაწილი	(3,644)	(80,786)
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში	4,435,249	4,464,562
პერიოდის წმინდა მოგება	1,930,728	2,724,430
გაცხადებული დივიდენდი	(2,852,562)	(2,676,174)
გაუნაწილებელი მოგების გადაფასება	-	(77,570)
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს	3,513,415	4,435,249

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2020 წლის 25 სექტემბერი.

_____ ომარ ჯანჯღავა
დირექტორი

_____ გია თეთრაძე
ფინანსური მენეჯერი

შპს "გამომცემლობა კოლორი"

გავლენა მოგება-ზარალის უწყისზე შიდა ტრანზაქციების ელიმინაციები

ლარი

დასახელება	2019	2018
საოპერაციო შემოსავლები	(1,878,723)	(1,905,513)
თვითღირებულების ხარჯები	1,627,665	1,732,836
063. ხელფასის ხარჯი	-	-
064. ტრანსპორტირების ხარჯი	742	-
065. იჯარის ხარჯი	238,707	169,540
066. კომერციული ხარჯი	-	-
075. სამეურნეო ხარჯი	386	-
076. საკანცელარიო ხარჯი	-	9
089. წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	-
101. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	11,222	3,128
102. საპროცენტო შემოსავალი	(8,013)	(174)
104. საიჯარო შემოსავალი	-	-
108. მიღებული დივიდენდი	(792,601)	(549,000)
109. სხვა არა-საოპერაციო შემოსავლები	-	(329)
110. საპროცენტო ხარჯი	8,013	174
ჯამი:	(792,601)	(549,329)

შპს "გამომცემლობა კოლორი"
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	ლარი	
	2019	2018
ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი შემოდინებები საოპერაციო საქმიანობიდან	23,545,777	22,006,578
სხვა საოპერაციო ფულადი შემოდინებები	55,773	28,808
მომწოდებელთან გადახდილი თანხები	(12,537,550)	(13,475,688)
თანამშრომლებზე გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(3,723,320)	(3,222,838)
კომუნიკაციის, კომუნალური და სხვა ლოჯისტიკური გადასახადები	(533,050)	(532,569)
საიჯარო მომსახურება	(417,344)	(56,994)
რემონტი	(236,762)	(94,659)
ბანკის საკომისიო	(30,145)	(18,026)
საკონსულტაციო მომსახურება	(147,506)	(156,292)
გადახდილი გადასახადები	(2,075,216)	(565,289)
სხვა საოპერაციო ფულადი გადინებები	(505,685)	(346,401)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,394,972	3,566,629
ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(6,008,203)	(981,487)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(12,918)	(2,210)
ინვესტიცია აქციებში და ფასიან ქაღალდებში	-	-
აქციებისა და ფასიანი ქაღალდების გაყიდვა	-	-
სესხის გაცემა / უკან დაბრუნება	-	135,260
მიღებული დივიდენდი	142,786	89,436
მიღებული პროცენტი	4,102	8,134
სულ ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(5,874,233)	(750,866)
ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება / უკან დაბრუნება	5,869,747	(631,521)
პროცენტის გადახდა	(518,264)	(199,753)
დივიდენდის გაცემა	(2,925,227)	(2,519,677)
აქციების ემისია	-	-
მიღებული გრანტი	-	-
სულ ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	2,426,256	(3,350,951)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	440,296	975,483
ფული და ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში	(53,005)	(535,188)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	387,290	440,296

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2020 წლის 25 სექტემბერი.

_____ ომარ ჯანჯღავა
 დირექტორი

_____ გია თეთრაძე
 ფინანსური მენეჯერი

შპს „გამომცემლობა კოლორი“

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

დასახელება	ნაშთი	სად. ბრუნვა	საკ. ბრუნვა	ლარი
	01.01.2019			ნაშთი 31.12.2019
საწესდებო კაპიტალი	2,000	-	-	2,000
გაუნაწილებელი მოგება	4,435,249	-	-	4,435,249
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	-	-	1,930,728	1,930,728
გაცხადებული დივიდენდი	-	(2,852,562)	-	(2,852,562)
დაუფარავი ზარალი	-	-	-	-
არაკონტროლირებადი წილი	99,541	3,644	-	95,897
სულ კაპიტალი	4,536,790			3,611,312

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2020 წლის 25 სექტემბერი.

_____ ომარ ჯანჯღავა
დირექტორი

_____ გია თეთრაძე
ფინანსური მენეჯერი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შპს "გამომცემლობა კოლორი"

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2019 წლის 31 დეკემბერს

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს "გამომცემლობა კოლორი" (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 1996 წლის 13 თებერვალს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს პოლიგრაფია და საგამომცემლო მომსახურება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, ეკატერინე ბაღდავაძის ქ., N3

კომპანიის მფლობელები არიან: თამარ გაგნიძე - 50%, ზაზა ბუაძე - 8.6% და შპს „კვირის პალიტრა“ - 41.4%. შპს „კვირის პალიტრის“ მფლობელები არიან: ზაზა ბუაძე - 25% და ირაკლი თევდორაშვილი - 75%.

კომპანია ფლობს: შპს „კოლორპაკის“ 100%-ს, შპს „კოლორპრესის“ 100%-ს, შპს „ეკოპეიპერის“ 75%-ს, სპს კონსორციუმი - ქართული სტამბების გაერთიანება სეზანი, ფავორიტი სტილი, გამომცემლობა კოლორი - 24.5 %.

კომპანია და შვილობილები მოიხსენიება ერთად როგორც ჯგუფი.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

ჯგუფი ფინანსურ აღრიცხვას აწარმოებს „ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისათვის“ (IFRS for SMEs) მიხედვით.

აღნიშნულ სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 31 დეკემბერი. კომპანიის ფინანსური წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

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

მენეჯმენტი ამახვილებს ყურადღებას იმ ფაქტზე, რომ აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს, რამდენადაც ის შეიცავს შესაძარ ფინანსურ ინფორმაციას.

შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული 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.

3.კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდაციის საფუძველი

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მისი შვილობილის შედეგებს, ფულად ნაკადებს, აქტივებს და ვალდებულებებს.

შვილობილი კომპანია არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც მშობელ კომპანიაზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღიდან როდესაც მშობელი კომპანია კარგავს ამ კონტროლს.

კონსოლიდაციის პროცედურები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ფინანსური ინფორმაციას საწარმოთა ჯგუფის, როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საწარმომ უნდა:

ა) გააერთიანოს სათაო და შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებები მუხლობრივად, აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლებისა და ხარჯების ანალოგიური მუხლების დაჯამებით;

ბ) უგულებელყოს თითოეულ შვილობილ საწარმოში სათაო საწარმოს მიერ განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება და თითოეული შვილობილი საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ის ნაწილი, რომელიც სათაო საწარმოს ეკუთვნის;

გ) შეაფასოს და ასახოს არამაკონტროლებელი წილი, კონსოლიდირებული შვილობილი საწარმოების საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, სათაო საწარმოს მესა-კუთრეთა წილისგან განცალკევებით;

დ) შეაფასოს და ასახოს არამაკონტროლებელი წილი კონსოლი-დირებული შვილობილი საწარმოების წმინდა აქტივებში, სათავო საწარმოს აქციონერთა წილისაგან განცალკევებით.

არამაკონტროლებელი წილის წმინდა აქტივებში მოიცავს:

- არამაკონტროლებელი წილის ოდენობას თავდაპირველი გაერთიანების თარიღისათვის, რომელიც გამოთვლილია მე-19 განყოფილების - „საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი“ – შესაბამისად;

- გაერთიანების თარიღის შემდეგ საწარმოს საკუთარ კაპიტალში მომხდარ ცვლილებებში არამაკონტროლებელი წილის ნაწილს.

- სათაო საწარმოსა და არამაკონტროლებელ წილზე მისაკუთვნებელი მოგების ან ზარალის და საწარმოს საკუთარ კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ნაწილები/ოდენობა განისაზღვრება საკუთრების არსებული წილების საფუძველზე და მასში არ აისახება ოფციონების ან კონვერტირებადი ინსტრუმენტების შესაძლო გამოყენება ან კონვერტაცია.

შიდა ჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები

შიდა ჯგუფური ნაშთები და შიდა ჯგუფური ოპერაციები, მათ შორის, შემოსავლები, ხარჯები და დივიდენდები, მთლიანად უნდა გამოირიცხოს. ასევე მთლიანად უნდა გამოირიცხოს შიდა ჯგუფურ ოპერაციებთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი, რომელიც ასახულია ისეთი აქტივების საბალანსო ღირებულებაში, როგორიცაა მარაგი და ძირითადი საშუალებები. შიდა ჯგუფური ზარალი შეიძლება გაუფასურების მაჩვენებელი იყოს, რაც აღიარებას საჭიროებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ერთნაირი საანგარიშგებო თარიღი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული, სათაო საწარმოსა და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებული უნდა იყოს ერთი და იმავე საანგარიშგებო თარიღისთვის, თუ ამის გაკეთება შეუძლებელი არ არის. თუ შეუძლებელია შვილობილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადება სათაო საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისთვის, სათაო საწარმომ ამგვარი შვილობილი საწარმოს ფინანსური ინფორმაციის კონსოლიდაცია უნდა განახორციელოს შვილობილი საწარმოს ყველაზე ბოლო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, რომელიც კორექტირებული იქნება იმ მნიშვნელოვანი ოპერაციებისა თუ მოვლენების შედეგების გათვალისწინებით, რომლებიც მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების თარიღსა და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თარიღს შორის პერიოდში.

ერთნაირი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უნდა მომზადდეს ერთნაირი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით ანალოგიური ოპერაციებისა და მსგავს ვითარებაში მომხდარი სხვა მოვლენების მიმართ. თუ საწარმოთა ჯგუფის რომელიმე წევრი ანალოგიური ოპერაციებისა და მსგავს

ვითარებაში მომხდარი სხვა მოვლენების მიმართ გამოიყენებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან განსხვავებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას, აუცილებელია მისი ფინანსური ანგარიშგების სათანადოდ კორექტირება, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის.

შვილობილი საწარმოების შეძენა და გაყიდვა

შვილობილი საწარმოს შემოსავლები და ხარჯები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შეძენის თარიღიდან იმ თარიღამდე, როდესაც სათაო საწარმო დაკარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. როდესაც სათაო საწარმო კონტროლს კარგავს შვილობილ საწარმოზე, შვილობილი საწარმოს გასვლიდან მიღებულ შემოსავალსა და კონტროლის დაკარგვის თარიღისთვის არსებულ მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარდება კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მისი წარდგენის შემთხვევაში), როგორც შვილობილი საწარმოს გასვლის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციონირებად საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს - ქართული ლარი (GEL). უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციები ჩაიწერება ეროვნულ ვალუტაში, ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით.

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.8677	2.6766
1 ევრო/ლარი	3.2095	3.0701

ფუნქციონირებადი საწარმო

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.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ქვივალენტები

ფული და ფულის ქვივალენტები, 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. ჯგუფი დეტალურად აანალიზებს სავაჭრო მოთხოვნებს, და მენეჯმენტის უშუალო ჩართულობით, ერთიანი შემუშავებული ფორმით ახდენს ფინანსური რეზერვის სამართლიანი ოდენობის განსაზღვრას.

პირველ რიგში თითოეულ სავაჭრო მოთხოვნაზე ხდება იმის ინდივიდუალური ანალიზი, ხომ არ არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია არსებულ დავალიანებას საერთოდ ვერ დაფარავს. ამ შემთხვევაში შესაბამისი სავაჭრო მოთხოვნა დარეზერვდება 100 %-ით.

ასევე ფასდება, ხომ არ არის დავალიანების რაიმე ნაწილი, რომელსაც კლიენტი არ ეთანხმება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, აღნიშნული ნაწილი დარეზერვდება ასევე 100% -ით, ხოლო დარჩენილი თანხა შეფასდება ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით.

მოთხოვნების დღეების მიხედვით ჩაშლა ამ პროცესის ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი ეტაპია. სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრავს შემდეგი პროცენტული მაჩვენებლებით დარეზერვებას:

< 30 დღე	< 45 დღე	< 60 დღე	< 90 დღე	< 180 დღე	< 360 დღე	> 360 დღე
0%	1%	2%	5%	10%	50%	100%

თუ არსებობს კომპანიის მენეჯმენტის არგუმენტირებული რწმენა, რომ დავალიანება აუცილებლად სრულად დაიფარება, მაშინ ასეთ კონკრეტულ კლიენტზე რეზერვი აღარ შეიქმნება. ასევე, მენეჯმენტის რწმუნებითა და არგუმენტირებით, შესაძლებელია კონრკეტულ დებიტორულ დავალიანებაზე რეზერვის ინდივიდუალური წესით განსაზღვრა.

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 შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

ძირითადი საშუალებების შეკეთება, მისი 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.

კომპანია მფლობელობაში აქვს მიწა და შენობა-ნაგებობა.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გამოსათვლელად მანქანა-დანადგარებისათვის კომპანია იყენებს დაჩქარებული ამორტიზაციის - წლების შეკრების (რიცხვთა ჯამი) მეთოდს, ვინაიდან მანქანა-დანადგარების ინტენსიური ექსპლუატაცია გათვალისწინებულია პირველ წლებში და თანდათან შემცირდება, ხოლო სხვა დანარჩენ ძირითად საშუალებებზე 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:

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 ღირებულებაა, რასაც ჯგუფი ამჟამად მიიღებ და ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდის გადახედვა ხდება ყოველწლიურად დასაჭიროების შემთხვევაში იცვლება.

საინვესტიციო ქონება

ჯგუფი საინვესტიციო ქონებად აკლასიფიცირებს აქტივებს (მიწა; შენობები; ან შენობის ნაწილი; ან ორივე ერთად), რომელსაც ფლობს და იყენებს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან მისი საბაზრო ღირებულების პოტენციური ზრდის გამო, ან ორივე მიზნით. გარდა ისეთი მიზნებისა, როდესაც გამოიყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის, და საქმიანობის სფეროში სხვა მიზნებისათვის.

საინვესტიციო ქონების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. შემენილი საინვესტიციო ქონების ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და უშუალოდ მიკუთვნებად ნებისმიერ დანახარჯებს.

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში საინვესტიციო ქონება შეფასებულია თვითღირებულების მოდელით, რომლის მიხედვითაც საინვესტიციო ქონების შეფასება ხდება ბასს 16 - ის „ძირითადი საშუალებები“ მოთხოვნების შესაბამისად.

საინვესტიციო ქონების ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში.

სასარგებლო მომსახურების ვადა

მიწა	არ ერიცხება ცვეთა
შენობა	35-50 წელი

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მაშინ, თუ მოხდა ქონების გასვლა ან შეწყდა მისი ამ მიზნით გამოყენება და ამის გამო მოსალოდნელი აღარ იქნება ეკონომიკური სარგებელის მიღება. საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა გასვლის შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და ქონების საბალანსო ღირებულებას შორის და მოხდება სხვაობის აღიარება მოგება-ზარალში.

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 მომსავალში 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

ჯგუფის მიერ გაცემული 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 ვალდებულებების 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 - ჯგუფში შემავალკომპანიას საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გაქირავებული აქვს გარკვეული აქტივი. საიჯარო ვადის განმავლობაში, 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

ჯგუფში 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 მეთოდის შესაბამისად.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. 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.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

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 მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარ გადახდები

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

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე. იმ შემთხვევაში როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება, მაგრამ თუ არსებობს რაიმე ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურებისან ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც თანახმაა წინასწარ იქნა გადახდილი, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარი გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პეროდში, 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, სადაზღვევო სისტემაში შენატანები, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და ყოველგვარი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესამაბისი სერვისის მიღება დასაქმებულთა მიერ.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებას მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საგადასახადო კანონმდებლობა, თავის მხრივ, საგადასახადო კოდექსის გარდა სხვა კანონებსა და ნორმატიულ აქტებს მოიცავს. კერძოდ, საგადასახადო კანონმდებლობა შედგება საქართველოს კონსტიტუციის, საქართველოს ტერიტორიაზე მოქმედი საერთაშორისო ხელშეკრულებების, საგადასახადო კოდექსისა და კანონქვემდებარე ნორმატიული აქტებისგან (ბრძანება, ბრძანებულება, დადგენილება).

საგადასახადო კოდექსი მკაცრად განსაზღვრავს გადასახადებით დაბეგვრისას მხოლოდ ძალაში შესული ნორმატიული აქტების გამოყენებას, რომლებიც მოქმედებს ან მოქმედებდა უშუალოდ საგადასახადო ვალდებულების წარმოშობის დღისათვის, მიუხედავად იმისა, გადასახადის გადახდის მომენტში შეცვლილია თუ არა შესაბამისი ნორმატიული აქტი.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

ჯგუფის მენეჯმენტი ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას აკეთებს სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, ასეთია: 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.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ.

5. ძირითადი საშუალებები

ლარი

პერიოდი	შპს გამომცემლობა კოლორი	შპს კოლორ პრესი	შპს კოლორპაკი	შპს ეკოპეიპერი	ჯამი
31/12/2017	6,431,626	43,846	2,407,573	27,471	8,910,516
31/12/2018	6,277,167	31,992	1,878,534	19,045	8,206,409
31/12/2019	6,787,844	25,870	6,083,924	15,919	12,913,556

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება, რომელიც იყო სრულად გაცვეთილი და მაგრამ გამოყენებაში იყო, 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 0 ლარს.

6. არამატერიალური აქტივები

ლარი

პერიოდი	შპს გამომცემლობა კოლორი	შპს კოლორ პრესი	შპს კოლორპაკი	შპს ეკოპეიპერი	ჯამი
31/12/2017	6,954	6,187	1,111	-	14,251
31/12/2018	5,126	5,515	1,792	-	12,434
31/12/2019	22,608	4,844	8,225	-	35,676

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

ლარი

პერიოდი	შპს გამომცემლობა კოლორი	შპს კოლორ პრესი	შპს კოლორპაკი	შპს ეკოპეიპერი	ჯამი
31/12/2017	796,812	193,156	732,565	-	1,722,533
31/12/2018	1,387,025	77,934	1,416,165	47,729	2,928,854
31/12/2019	2,421,104	76,835	2,555,788	47,729	5,101,456

2019 წლის განმავლობაში გაიხარჯა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით ჩამოიწერა თვითღირებულებაში 13,074,277 ლარის ღირებულების სასაქონლო მატერიალური მარაგები.

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ლარი

პერიოდი	შპს გამომცემლობა კოლორი	შპს კოლორ პრესი	შპს კოლორპაკი	შპს ეკოპეიპერი	ჯამი
31/12/2017	448,726	358,813	165,318	2,626	975,483
31/12/2018	171,116	53,271	213,258	2,651	440,296

31/12/2019	40,511	38,796	307,863	121	387,290
------------	--------	--------	---------	-----	----------------

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი

პერიოდი	შპს გამომცემლობა კოლორი	შპს კოლორ პრესი	შპს კოლორპაკი	შპს ეკოპეიპერი	ჯამი
31/12/2017	699,208	1,136,219	311,436	600,784	2,747,647
31/12/2018	1,220,780	680,504	788,844	652,115	3,342,243
31/12/2019	1,846,973	984,661	1,524,034	701,335	5,057,003

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი

პერიოდი	შპს გამომცემლობა კოლორი	შპს კოლორ პრესი	შპს კოლორპაკი	შპს ეკოპეიპერი	ჯამი
31/12/2017	299,595	180,682	204,292	154,905	839,474
31/12/2018	626,272	37,247	389,923	296,143	1,349,585
31/12/2019	2,270,032	403,080	1,507,262	346,038	4,526,412

ზემოთ წარმოდგენილი ვალდებულებების პირობები შემდეგია:

სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიურად, ფინანსური წლის განმავლობაში.

გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა ვალდებულებებს პროცენტები არ ერიცხებათ და მათი დაფარვა ხდება 1 თვის ვადაში.

11. მიღებული სესხი

ლარი

პერიოდი	შპს გამომცემლობა კოლორი	შპს კოლორ პრესი	შპს კოლორპაკი	შპს ეკოპეიპერი	ჯამი
31/12/2017	6,208,800	-	3,485,448	32,201	9,726,449
31/12/2018	6,056,778	-	3,070,044	6,700	9,133,522
31/12/2019	7,239,843	-	8,076,663	-	15,316,506

12. საოპერაციო შემოსავალი

ლარი

პერიოდი	შპს გამომცემლობა კოლორი	შპს კოლორ პრესი	შპს კოლორპაკი	შპს ეკოპეიპერი	ჯამი
2018	11,876,224	3,722,860	5,223,223	136,420	20,958,727
2019	11,092,279	3,688,234	8,564,611	46,985	23,392,109

13. მოგების გადასახადი

ყველა ქართული კომპანიისთვის 2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ძალაში შევიდა ცვლილებები მოგების (კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადი)

გადასახადის მიმართ, გარდა ბანკების, სადაზღვეო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. მათთვის აღნიშნული კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, მოგების გადასახადი დაკისრებულია მოგებაზე, რომელიც განაწილებულია დივიდენდების სახით აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება წმინდა განაწილების მოცულობის 15/85-ით. კომპანიებს შესაძლებლობა ექნებათ 2008-2016 წლებში მიღებული, აღნიშნული სახის მოგების გადასახადი გადაიხადონ მიმდინარე რეგულირების შესაბამისი პერიოდისთვის, გადახდილი მოგების გადასახადის ოდენობით. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის არ ექვემდებარება აღნიშნულ მოგების გადასახადს.

14. პირობები და ვალდებულებები

საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე ჯგუფის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს ადგილი არ ჰქონია. შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებული ინტერპრეტაციებებსა და ცვლილებებს, რასაც შესაძლოა ხშირად ჰქონდეს ადგილი. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია, შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ეჭვქვეშ იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა, კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში, შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განახორციელონ და ამან გამოიწვიოს ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები, როგორსაც წარსულში ადგილი არ ქონია. შედეგად შესაძლოა შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ მისი ინტერპრეტაცია კანონმდებლობასთან შესაბამისობაშია და შესაბამისად, კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა თუ საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არსებობა არ დაფიქსირებულა (2017 წლის 31 დეკემბერი: არანაირი ვალდებულება).

საინვესტიციო ვალდებულებები

საინვესტიციო ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია.

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ, 2020 წლის 27 თებერვალს, გაფორმდა წინარე ნასყიდობის ხელშეკრულება შპს გამომცემლობა კოლორსა და სს ავტომობილისტის (ს.ნ. 208140439) პარტნიორებს შორის, სააქციო საზოგადოება „ავტომობილისტის“ ყველა აქციის (100%) სრულად ნასყიდობის შესახებ.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
ომარ ჯანჯღავა
25/0.2020
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი
გია თეთრაძე
25/09.2020
თბილისი, საქართველო



კონსოლიდირებული
მმართველობითი
ანგარიშგება
შპს „გამომცემლობა კოლორი“

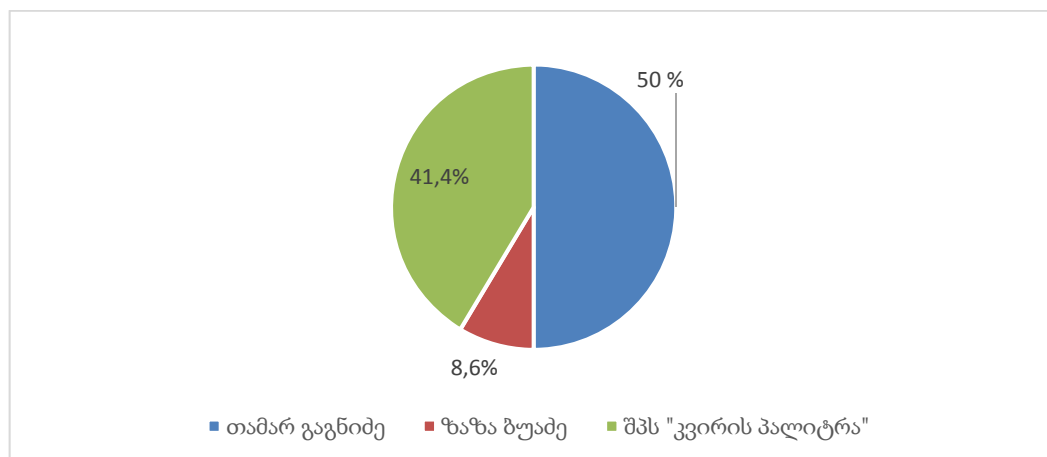
2019

ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

შპს „გამომცემლობა კოლორი“ პოლიგრაფიული საქმიანობით დაკავებულია 1996 წლიდან. არის დარგის ლიდერი კომპანია მაღალი ხარისხის სრული, ოპერატიული პოლიგრაფიული მომსახურებითა და კომფორტული სერვისით. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ბეჭდვითი მომსახურება - წიგნების, ჟურნალ-გაზეთების, სარეკლამო პროდუქციის და შესაბამისი მასალების დამზადება და მიწოდება. 2014 წლიდან კომპანიამ წარმატებით განავითარა ეტიკეტისა და რბილი შეფუთვის ბეჭდვის მიმართულება. კომპანიის დამკვეთები არიან სხვადასხვა დარგში მომუშავე საშუალო და მსხვილი ორგანიზაციები, ასევე ფიზიკური პირები. წარმოებაში დანერგილია მაღალტექნოლოგიური, უნიკალური დანადგარებით ბეჭდვა.

კომპანიის უმაღლესი მმართველობის ორგანოა დამფუძნებელთა კრება, ხოლო ყოველდღიურ მართვას ახორციელებს დამფუძნებლების მიერ დანიშნული დირექტორი,

2019 წლის ბოლოს მდგომარეობით ორგანიზაციის მფლობელები არიან:



კომპანია ფლობს წარმოებას, საწყობსა და ოფისს, რომელიც მდებარეობს თბილისში, სამგორის რაიონი, ეკატერინე ბაღდავაძის ქ., N3

კომპანია ყოველწლიურად, მსოფლიოს მასშტაბით, მონაწილეობას იღებს სხვადასხვა საერთაშორისო გამოფენებში. მიღებული გამოცდილებით, სიახლეების გაცვლით, ხდება წარმოებაში სიახლეების შემოტანა და მათი დანერგვა მოწვეული, უცხოელი სპეციალისტების ჩართულობით. მუდმივი ზრდისთვის და განვითარებისთვის კომპანია ყოველთვის ზრუნავს

თანამშრომლების გადამზადებასა და მოტივირებაზე. 2019 წლის დეკემბრის მონაცემით შპს „გამომცემლობა კოლორში“ დასაქმებულია 171 ადამიანი, ხოლო მთლიანად ჯგუფში 300 ადამიანი.

კომპანიის ძირითადი მიმართულებები

- ეტიკეტისა და რბილი შეფუთვების ბეჭდვა.
- წიგნებისა და ჟურნალ-გაზეთების ბეჭდვა.
- სარეკლამო პროდუქციის ბეჭდვა.
- სხვა პოლიგრაფიული მასალა და მომსახურება.

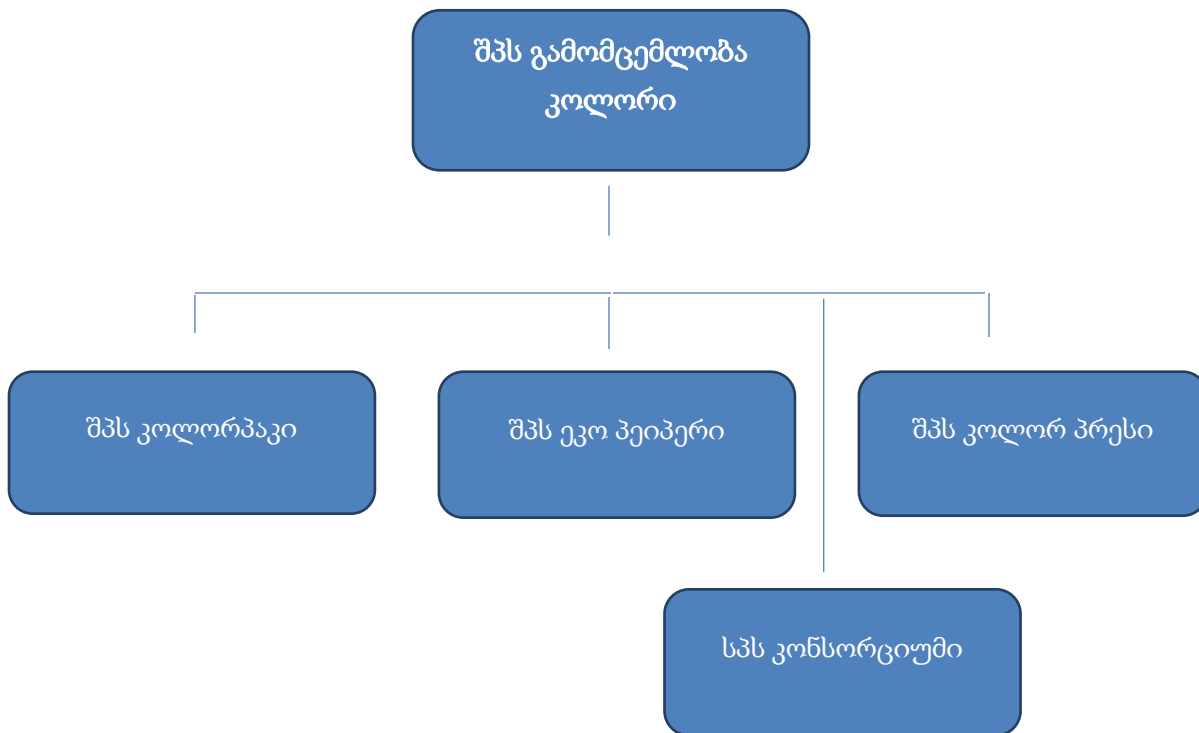
საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

კომპანიის კონკურენტული უპირატესობები შემდეგია: 20 წელზე მეტი გამოცდილება ბაზარზე, ტექნიკურ-ინტელექტუალური ბაზა, შემოთავაზებული მომსახურების ხარისხის გათვალისწინებით, კონკურენტუნარიანი ფასები, რაც საშუალებას გვაძლევს კონკურენცია გავუწიოთ ჩვენი დარგის, მოწინავე კომპანიებს მეზობელ ქვეყნებში, მუდმივი ხარისხის კონტროლი და ზრუნვა მომხმარებელთა კმაყოფილებაზე, რაც შედეგია მომხმარებლების ერთგულებისა და გრძელვადიანი თანამშრომლობისა. კომპანიამ წლების განმავლობაში მოიპოვა პოზიტიური რეპუტაცია. შპს „გამომცემლობა კოლორში“ წარმატებით მონაწილეობს ტენდერებში.

კომპანიის მთავარი მიზნებია:

- პროდუქციის ხარისხის მუდმივი გაუმჯობესება;
- კლიენტების კმაყოფილებაზე ზრუნვა და ლოიალური დამკვეთების ზრდა;
- ბიზნეს-მიმართულებების გაუმჯობესება ახალი მანქანა-დანადგარებისა და ტექნოლოგიების დამატებით;
- პერსონალის კვალიფიკაციისა და მოტივაციის ამაღლება;
- შრომის უსაფრთხოების სტანდარტების ამაღლებაზე მუდმივი ზრუნვა;
- ექსპორტის განყოფილების შექმნა და ბეჭდვითი მომსახურების საქართველოს ფარგლებს გარეთ გატანა.

შპს „გამომცემლობა კოლორი“ შვილობილი და ასოცირებული კომპანიები სტრუქტურა



შპს „გამომცემლობა კოლორი“ ფლობს წილებს შემდეგ კომპანიებში:

- შპს კოლორპაკი - 100 %

კომპანია დაარსდა 2005 წელს. ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ეტიკეტებისა და სტიკერების ბეჭდვა. კომპანიის დამკვეთები არიან სხვადასხვა დარგში მომუშავე ორგანიზაციები და ფიზიკური პირები.

- შპს კოლორპრესი - 100 %

კომპანია დაარსდა 2016 წელს. ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ჟურნალ-გაზეთების ბეჭდვა. კომპანიის დამკვეთები არიან სხვადასხვა დარგში მომუშავე ორგანიზაციები.

- შპს ეკო პეიპერი - 75%

კომპანია დაარსდა 2012 წელს. ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ქაღალდის მასის წარმოება და რეალიზაცია. კომპანიის დამკვეთები არიან სხვადასხვა დარგში მომუშავე ორგანიზაციები.

- სპს კონსორციუმი - ქართული სტამბების გაერთიანება სეზანი, ფავორიტი სტილი, გამომცემლობა კოლორი - 24.5 %

კომპანია დაარსდა 2018 წელს. ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს განათლების სამინისტროს მიერ გამოცხადებულ ტენდერში გაერთიანებული სტამბებიდან სასკოლო წიგნების შეძენა და დისტრიბუცია საგანმანათლებლო რესურს-ცენტრებში

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის

კონსოლიდირებული ფინანსური კოეფიციენტები

ფინანსური კოეფიციენტები	2019	2018	2017
წმინდა მოგება/შემოსავალი	8%	13%	-5%
ადმინისტრაციული ხარჯი/შემოსავალი	-32%	-26%	-47%
წმინდა მოგება/საშ. წლიურ აქტივებთან	10%	17%	-5%
წმინდა მოგება/საშ.წლიურ კაპიტალთან	47%	58%	-13%

მენეჯმენტის სახელით

დირექტორი

ომარ ჯანჯღავა

24/09/2020

თბილისი, საქართველო

მმართველობის ანგარიშგებაში აღწერილი ის მოვლენები რომლებიც მოხდა ფინანსურ, ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერგამოცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ჩვენ პროფესიული განსჯის საფუძველზე შევარჩიეთ და განვახორციელეთ პროცედურები, როგორიცაა გამოკითხვა, ანალიზი და დოკუმენტაციის გადახედვა კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების მეთოდოლოგიებისა დაწარდგენილი ინფორმაციის შედარება „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოსკანონის მოთხოვნებთან, ასევე განვახორციელეთ რაოდენობრივი და სხვა მონაცემების გადათვლა შედარება და შეჯერება.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, 2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა გათვალისწინებით;

2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახულია „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;

მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია თანხვდენილია 2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

შპს „კომპაუდის“ სახელით

(რეგ. № SARAS-F-519441)

გარიგების პარტნიორი

(რეგ. № SARAS-A-859265)



ნუგზარ ხიჯაკაძე

- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების(მსს ფასს)-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;

- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;

- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და

- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2020 წლის 25 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
ომარ ჯანჯღავა
25/09.2020
თბილისი, საქართველო



ფინანსური მენეჯერი
გია თეთრაძე
25/09.2020
თბილისი, საქართველო

შპს "გამომცემლობა კოლორი"
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	ლარი		
	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	387,290	440,296	975,483
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	5,101,456	2,928,854	1,722,533
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,057,003	3,342,243	2,747,647
გაცემული ავანსები	130,456	479,201	355,192
გაცემული სესხები	-	-	129,610
ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში	22,889	120	120
ძირითადი საშუალებები	12,913,556	8,206,409	8,910,516
არამატერიალური აქტივები	35,676	12,434	14,251
სხვა საგადასახადო აქტივები	676,241	51,579	436,644
სხვა აქტივები	3,655	29	29
სულ აქტივები	24,328,223	15,461,164	15,292,026
ვალდებულებები			
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ	82,473	97,797	1,408
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,526,412	1,349,585	839,474
მიღებული ავანსები	783,267	149,577	109,688
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-	75,426	37,216
აღებული სესხები	15,316,506	9,133,522	9,726,449
სხვა ვალდებულებები	8,253	118,468	8,470
სულ ვალდებულებები	20,716,911	10,924,374	10,722,706
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება	3,513,415	4,435,249	4,464,562
არაკონტროლირებადი წილი	95,897	99,541	102,758
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,611,312	4,536,790	4,569,320

ჯგუფის ხელმძღვანელობის საბუღალტრო წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2020 წლის 25 სექტემბერი.

დირექტორი



გია თეთრაძე
ფინანსური მენეჯერი

შპს "გამომცემლობა კოლორი"
კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
ლარი

	2019	2018
სულ წმინდა შემოსავალი	23,392,109	20,958,727
სულ თვითღირებულება	(13,074,277)	(12,481,134)
სასაქონლო მოგება	10,317,832	8,477,594
შრომის ანაზღაურება და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	(3,967,198)	(3,392,176)
კომუნიკაციის, კომუნალური და ლოჯისტიკური ხარჯი	(390,915)	(332,991)
იჯარის ხარჯი	(562,867)	(211,765)
რემონტის ხარჯი	(487,158)	(161,440)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(29,916)	(18,060)
საკონსულტაციო მომსახურება	(151,831)	(155,304)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	11,318	500,949
საგადასახადო ხარჯი	(168,328)	(87,165)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(617,561)	(175,443)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(371,285)	(218,548)
საპროცენტო შემოსავალი	6,015	19,764
მოგება საკურსო სხვაობიდან	206,666	87,551
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	257,573	192,498
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(136,471)	(191,378)
მოგება ცვეთის, საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე	3,915,873	4,334,086
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(1,452,550)	(1,471,913)
მოგება საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე	2,463,323	2,862,173
საპროცენტო ხარჯი	536,239	(218,473)
მოგება მოგების გადასახადის გარეშე	1,927,084	2,643,700
მოგების გადასახი	-	(56)
წმინდა მოგება	1,927,084	2,643,644
მათ შორის: წმინდა მოგების არაკონტროლირებადი ნაწილი	(3,644)	(80,786)
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში	4,435,249	4,464,562
პერიოდის წმინდა მოგება	1,930,728	2,724,430
გაცხადებული დივიდენდი	(2,852,562)	(2,676,174)
გაუნაწილებელი მოგების გადაფასება	-	(77,570)
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს	3,513,415	4,435,249

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი
იქნა 2020 წლის 25 სექტემბერი.

დირექტორი

ომარ



გია თეთრაძე
ფინანსური მენეჯერი

შპს "გამომცემლობა კოლორი"
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	ლარი	
	2019	2018
ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი შემოდინებები საოპერაციო საქმიანობიდან	23,545,777	22,006,578
სხვა საოპერაციო ფულადი შემოდინებები	55,773	28,808
მომწოდებელთან გადახდილი თანხები	(12,537,550)	(13,475,688)
თანამშრომლებზე გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(3,723,320)	(3,222,838)
კომუნიკაციის, კომუნალური და სხვა ლოჯისტიკური გადასახადები	(533,050)	(532,569)
საიჯარო მომსახურება	(417,344)	(56,994)
რემონტი	(236,762)	(94,659)
ბანკის საკომისიო	(30,145)	(18,026)
საკონსულტაციო მომსახურება	(147,506)	(156,292)
გადახდილი გადასახადები	(2,075,216)	(565,289)
სხვა საოპერაციო ფულადი გადინებები	(505,685)	(346,401)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	3,394,972	3,566,629
ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(6,008,203)	(981,487)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(12,918)	(2,210)
ინვესტიცია აქციებზე და ფასიან ქაღალდებში	-	-
აქციებისა და ფასიან ქაღალდების გაყიდვა	-	-
სესხის გაცემა / უკან დაბრუნება	-	135,260
მიღებული დივიდენდი	142,786	89,436
მიღებული პროცენტი	4,102	8,134
სულ ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(5,874,233)	(750,866)
ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხის აღება / უკან დაბრუნება	5,869,747	(631,521)
პროცენტის გადახდა	(518,264)	(199,753)
დივიდენდის გაცემა	(2,925,227)	(2,519,677)
აქციების ემისია	-	-
მიღებული გრანტი	-	-
სულ ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	2,426,256	(3,350,951)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	440,296	975,483
ფული და ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში	(53,005)	(535,188)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	387,290	440,296

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი
იქნა 2020 წლის 25 სექტემბერი.

დირექტორი

ომარ ჯანაშვილი



ფინანსური მენეჯერი

გია თეთრაძე

შპს „გამომცემლობა კოლორი“

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

დასახელება	ნაშთი	სად. ბრუნვა	საკ. ბრუნვა	ლარი
	01.01.2019			ნაშთი 31.12.2019
საწესდებო კაპიტალი	2,000	-	-	2,000
გაუნაწილებელი მოგება	4,435,249	-	-	4,435,249
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	-	-	1,930,728	1,930,728
გაცხადებული დივიდენდი	-	(2,852,562)	-	(2,852,562)
დაუფარავი ზარალი	-	-	-	-
არაკონტროლირებადი წილი	99,541	3,644	-	95,897
სულ კაპიტალი	4,536,790			3,611,312

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი
იქნა 2020 წლის 25 სექტემბერს

დირექტორი



ფინანსური მენეჯერი

15. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ, 2020 წლის 27 თებერვალს, გაფორმდა წინარე ნასყიდობის ხელშეკრულება შპს გამომცემლობა კოლორსა და სს ავტომობილისტის (ს.ნ. 208140439) პარტნიორებს შორის, სააქციო საზოგადოება „ავტომობილისტის“ ყველა აქციის (100%) სრულად ნასყიდობის შესახებ.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
ომარ ჯანჯღავა
25/0.2020
თბილისი, საქართველო



ფინანსური მენეჯერი
გია თეთრაძე
25/09.2020
თბილისი, საქართველო

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის

კონსოლიდირებული ფინანსური კოეფიციენტები

ფინანსური კოეფიციენტები	2019	2018	2017
წმინდა მოგება/შემოსავალი	8%	13%	-5%
ადმინისტრაციული ხარჯი/შემოსავალი	-32%	-26%	-47%
წმინდა მოგება/საშ. წლიურ აქტივებთან	10%	17%	-5%
წმინდა მოგება/საშ.წლიურ კაპიტალთან	47%	58%	-13%

მენეჯმენტის სახელით

დირექტორი

ომარ ჯანჯღავა

24/09/2020

თბილისი, საქართველო

