

შპს „გამომცემლობა პალიტრა L“

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 -----	9
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	11
კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და	
გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება -----	12
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება -----	13
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების	
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება -----	14
ახსნა- განმარტებითი შენიშვნები -----	15
კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება -----	29

შპს „გამომცემლობა პალიტრა L“ -ის მენეჯმენტს: დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გამომცემლობა პალიტრა L“ -ის (კომპანია) და მისი შვილობილების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტი შ, რაც მოიცავს 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას; ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებას; კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას; კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებას და ფინანსური აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკებისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მიმოხილვას. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) მიხედვით.

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 ამავეთარიღით 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 წარვმართავდით 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 უზუსტობის რისკზე უფრო

მაღალია, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;

- ვერკვევით ჯგუფის კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ 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 ევასკვნიტ, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს 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 გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ ფინანსურან გარიგებაში 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 შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია შპს „გამომცემლობა პალიტრა L“-ის ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის, შესაბამისად მომზადებული, 2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის ანგარიშგების დამოუკიდებელი დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა

მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების სფერო

ჩვენი პასუხისმგებლობაა დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების საფუძველზე გამოვთქვით მოსაზრება მმართველობით 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 ეთიკურინორმების 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.

ჩვენ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად აქამდე ჩავატარეთ კომპანიის 2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი და გამოვთქვით პირობითი მოსაზრება 2019 წლის 21 სექტემბერს. 2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგებაარ მოიცავს, ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ მოვლენების გავლენას.

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, როგორცაა გამოკითხვანალიზი 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 დაშეჯერება.

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 თანხვედნილია 2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებულიწლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

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

გარიგების პარტნიორი
(რეგ. № SARAS-A 859265)

ნუგზარ ხიჯაკაძე

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

შპს „გამომცემლობა პალიტრა L“-ის 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 მოგება-ზარალის ანგარიშგების და 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 შესრულებაზე;
- 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
თინათინ ასათიანი
25/09.2020
თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი
მარიამ ქემოკლიძე
25/09.2020
თბილისი, საქართველო

შპს "გამომცემლობა პალიტრა L"

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	64,194	275,986	231,022
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9,915,441	9,342,305	8,124,216
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,277,842	9,992,786	12,684,623
გაცემული ავანსები	2,486,790	1,447,946	1,060,836
გაცემული სესხები	2,633,657	2,798,943	825,933
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	1,910,212	1,974,629	1,967,395
არამატერიალური აქტივები	263,864	332,552	38,804
სხვა საგადასახადო აქტივები	27,298	36,890	46,059
სხვა აქტივები	6,582	5,904	6,547
სულ აქტივები	26,585,880	26,207,941	24,985,435
ვალდებულებები			
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრ. მიმართ	49,336	60,363	70,577
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,452,576	3,513,665	2,669,695
მიღებული ავანსები	39,449	33,287	12,998
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	364,490	187,504	245,418
აღებული სესხები	60,000	60,000	60,000
სხვა ვალდებულებები	1,817,983	109,711	51,342
სულ ვალდებულებები	5,783,835	3,964,530	3,110,030
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	20,143	20,143	20,143
გაუნაწილებელი მოგება	19,518,648	20,554,499	20,370,073
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	1,263,255	1,668,770	1,485,190
სულ საკუთარი კაპიტალი	20,802,046	22,243,411	21,875,405

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

_____ თინათინ ასათიანი
დირექტორი

_____ მარიამ ქემოკლიძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს "გამომცემლობა პალიტრა L"

კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
ლარი

შენიშვნა	2019	2018
სულ წმინდა შემოსავალი	12,279,649	11,448,036
სულ თვითღირებულება	-7,571,674	-6,718,703
სასაქონლო მოგება	4,707,975	4,729,333
შრომის ანაზღაურება და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	-1,563,039	-1,469,089
კომუნიკაციის, კომუნალური და ლოჯისტიკური ხარჯი	-113,978	-111,753
იჯარის ხარჯი	-615,696	-549,038
მარკეტინგული და კომერციული ხარჯი	-983,636	-643,148
რემონტის ხარჯი	-12,161	-10,600
ბანკის საკომისიო ხარჯი	-27,410	-13,521
საკონსულტაციო მომსახურება	-6,470	-10,194
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	-41,128	-20,106
საგადასახადო ხარჯი	-20,657	-29,004
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების კორექტირება	0	0
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	-68,847	-45,276
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-375,402	-443,874
საპროცენტო შემოსავალი	138,220	79,837
საიჯარო შემოსავალი	370,262	351,638
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	56,844	16,781
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-158	-40,660
მოგება ცვეთის, საპროცენტო ხარჯისა დამოგების გადასახადის გარეშე	1,444,719	1,791,327
ცვეთის დაამორტიზაციის ხარჯი	-172,931	-111,647
მოგება საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე	1,271,788	1,679,680
საპროცენტო ხარჯი	0	0
მოგება მოგების გადასახადის გარეშე	1,271,788	1,679,680
მოგების გადასახადი	-8,533	10,910
წმინდა მოგება	1,263,255	1,668,770
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში	22,223,269	21,855,263
პერიოდის წმინდა მოგება	1,263,255	1,668,770
გაცხადებული დივიდენდი	2,704,621	1,300,764
გაუნაწილებელი მოგების გადაფასება	0	0
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს	20,781,903	22,223,269

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

_____. თინათინ ასათიანი
დირექტორი

_____. მარიამ ქემოკლიძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს "გამომცემლობა პალიტრა L"
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი	2019	2018
ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი შემოდინებები საოპერაციო საქმიანობიდან	12,941,384	12,375,348
სხვა საოპერაციო ფულადი შემოდინებები	-	26,446
მომწოდებელთან გადახდილი თანხები	(9,196,409)	(7,477,419)
თანამშრომლებზე გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(1,617,607)	(1,651,128)
კომუნიკაციის, კომუნალური და სხვა ლოჯისტიკური გადასახადები	(65,010)	(106,376)
მარკეტინგი და კომერცია	(400,367)	(321,282)
საიჯარო მომსახურება	(829,727)	(406,194)
რემონტი	(45,640)	(68,208)
ბანკის საკომისიო	(25,547)	(12,154)
საკონსულტაციო მომსახურება	(7,626)	(11,420)
გადახდილი გადასახადები	-	(14,957)
სხვა საოპერაციო ფულადი გადინებები	(397,453)	(434,442)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	355,998	1,897,914
ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(12,643)	(23,004)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	(351,382)
სესხის გაცემა / უკან დაბრუნება	222,200	(309,095)
მიღებული დივიდენდი	-	-
მიღებული პროცენტი	81,306	8,994
სულ ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	290,863	(674,488)
ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
დივიდენდის გაცემა	(858,653)	(1,178,462)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(858,653)	(1,178,462)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	275,986	231,022
ფული და ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში	(211,792)	44,964
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	64,194	275,986

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

_____ თინათინ ასათიანი
დირექტორი

_____ მარიამ ქემოკლიძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს "გამომცემლობა პალიტრა L"
კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარი		
დასახელება	2019	2018
საკუთარი კაპიტალი პერიოდის დასაწყისში მათ შორის:	22,243,411	21,875,405
საწესდებო კაპიტალი	20,143	20,143
გაუნაწილებელი მოგება	22,223,269	21,855,263
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	1,263,255	1,668,770
გაცხადებული დივიდენდი	(2,704,621)	(1,300,764)
საკუთარი კაპიტალი პერიოდის ბოლოს მათ შორის:	20,802,046	22,243,411
საწესდებო კაპიტალი	20,143	20,143
გაუნაწილებელი მოგება	20,781,903	22,223,269

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

_____ თინათინ ასათიანი
 დირექტორი

_____ მარიამ ქემოკლიძე
 მთავარი ბუღალტერი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს გამომცემლობა “პალიტრა L” (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2008 წლის 4 იანვარს და მისი ძირითადი საქმიანობაა საგამომცემლო საქმე, კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, იოსებძის 49.

კომპანია ფლობს შპს „წიგნის სადისტრიბუციო კომპანიის“ 100%-ს, ეს უკანასკნელი თავის მხრივ, ფლობდა 100% -იან წილს შპს ლოჯისტიკურ ცენტრში“, რომელიც 2017 წელს გაიყიდა.

კომპანია და შვილობილი მოიხსენიება ერთად როგორც ჯგუფი.

კომპანიის მფლობელები არიან:

ირაკლი თევდორაშვილი 75%

ზაზა ბუაძე 25%

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 საერთაშორისო სტანდარტებს. აქედან გამომდინარე, კომპანიის მენეჯმენტი არ გამოორიცხავს 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, სათაო 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; და
- გაერთიანების თარიღის შემდეგ საწარმოს საკუთარ კაპიტალში მომხდარ ცვლილებებში არამაკონტროლებელი წილის ნაწილს.
- სათაო საწარმოსა და არამაკონტროლებელ წილზე მისაკუთვნილებელი 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.

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 კონკრეტულ 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 ჩამოწრა/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 ჯგუფი 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:

1	საოფისე ავეჯი	8 წელი
2	კომპ. ტექნიკა	6 წელი
3	მანქანა-დანადგარები	15 წელი
4	ტრანსპორტი	8 წელი
5	შენობა-ნაგებობები	45 წელი
6	არამატერიალური აქტივი	10 წელი
7	საოფისე ტექნიკა	6 წელი
8	სხვა ინვენტარი	5 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. შეძენილი 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

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 მემიჯარე - 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, მოგებისგარდა, აღირიცხებადამინისტრაციულდასხვასაოპერაციოხარჯებში.

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.

ჯგუფში არსებული სასაქონლო მატერიალური მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს წიგნებს, 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 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, სადაზღვევო სისტემაში შენატანები, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და ყოველგვარი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი 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

დასახელება	ნაშთი 01.01.2019	მიღება	გასვლა	ნაშთი 31.12.2019
მიწა	265,568			265,568
შენობა-ნაგებობები	1,441,623			1,441,623
მანქანა-დანადგარები	54,355			54,355
ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	521,866	18,018	-460	539,424
ტრანსპორტი	65,771	21,941		87,712
სულ აქტივები	2,349,183		460	2,388,682
შენობა-ნაგებობების ცვეთა	-123,373		-29,209	-152,582
მანქანა-დანადგარების ცვეთა	-22,541		-3,470	-26,011
ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობის ცვეთა	-206,895		-61,871	-268,766
ტრანსპორტის ცვეთა	-21,923		-9,425	-31,348
სულ ცვეთა	-374,732		-103,975	-478,707
სულ ძირითადი საშუალებები	1,974,451			1,910,300

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

6. არამატერიალური აქტივები

დასახელება	ღირებულება ლარში			
	ნაშთი 01.01.2019	მიღება	გასვლა	ნაშთი 31.12.2019
არამატერიალური აქტივები	364,346	0		364,346
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	-33,068		-68,588	-101,627
სულ არამატერიალური აქტივი	331,278	0	-68,588	262,719

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	31 დეკემბერი 2019	01 იანვარი 2019
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9 912 542	9 339 042
სხვა მარაგები	2899	3 264
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9 915 441	9 342 305

2019 წლის განმავლობაში გაიხარჯა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით ჩამოიწერა თვითღირებულებაში **7 571 674 ლარს** ღირებულების სასაქონლო მატერიალური მარაგები.

8. გაცემული სესხები

გაცემული სესხების ძირი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მსესხებელი	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	31.12.2019	31.12.2018
შპს ფასადი	4/07.2014	04/07.2021	ლარი	539 806	539 806
შპს ტისუპეიპერი	24/01.2017	24/01.2024	ლარი	266 895	489 095
შპს ბიბლუსი	01/10.2018	01/10.2024	ლარი	1 593 072	1 593 072
სულ				2 399 773	2 621 973

კომპანიის მიერ გაცემული სესხის პროცენტები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს **233 864 ლარს**.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სულ ჯამში სესხის ძირი და პროცენტი ერთად შეადგენს **2 633 637 ლარს**.

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფული ექვივალენტები	31 დეკემბერი 2019	01 იანვარი 2019
ფული სალაროში	3 486	5 453
ფული ბანკში	60 708	270 533
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	64 194	275 986

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2019	01 იანვარი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9 639 187	10 378 448
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(361 345)	(385 662)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9 277 842	9 992 786

11. გაცემული ავანსები

გაცემული ავანსები	31 დეკემბერი 2019	01 იანვარი 2019
მარაგების მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	2 486 790	1 447 946
დ/ საშ.მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	0	0
სულ გაცემული ავანსები	2 486 790	1 447 946

12. მიღებული სესხი

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფში პარტნიორებისგან მიღებული სესხი ფიქსირდება 60000 ლარის ოდენობით.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2019	01 იანვარი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	3 452 576	3 513 665
სხვა ვალდებულებები	1 817 983	109711
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5 270 559	3 623 376

ზემოთწარმოდგენილი 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.

14. შემოსავალი

შემოსავალი	2019	2018
პროდუქციის რეალიზაცია	12 204 687	11 323 488
მომსახურება	74 962	124 548
სულ შემოსავალი	12 279 649	11 448 036

15. თვითღირებულების ხარჯი

თვითღირებულების ხარჯი	2019	2018
მარაგების ხარჯი	7 571 674	6 718 703
მარაგების კორექტირება	0	0
სულ თვითღირებულების ხარჯი	7 571 674	6 718 703

16. მოგების გადასახადი

ყველა ქართული კომპანიისთვის 2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ძალაში შევიდა ცვლილებები კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის მიმართ, გარდა ბანკების, სადაზღვეო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. მათთვის აღნიშნული კანონი ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, საშემოსავლო 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 საშემოსავლო გადასახადი გადაიხადონ მიმდინარე რეგულირების შესაბამისი პერიოდისთვის, გადახდილი საშემოსავლო გადასახადის ოდენობით. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის არ ექვემდებარება აღნიშნულ საშემოსავლო გადასახადს.

17. პირობები და ვალდებულებები

საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე ჯგუფის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომმატერიალურ 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 ჰქონია. 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 არარსებობა არ დაფიქსირებულა

საინვესტიციო ვალდებულებები

საინვესტიციო ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია.

18. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები.

ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების საერთო ღირებულება, რომლებიც დაიდო შესაბამის დაკავშირებულ მხარეებთან:

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების არე		31-დეკ-19	31-დეკ-19
	ურთიერთობის სახე	დაკავშირებული მხარეების ბალანსები	დაკავშირებული მხარეების ბალანსები
სავაჭრო ვალდებულებები		0	0
შპს წიგნის სადისტრიბუციო კომპანია	შვილობილი კომპანია		
ინვესტიციები		(900 000)	0
შპს წიგნის სადისტრიბუციო კომპანია			
მოგება-ზარალის ანგარიშგების არე		2019	
	ურთიერთობის სახე	დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები	

მიღებული დივიდენდი		0
შპს წიგნის სადისტრიბუციო კომპანია	შვილობილი კომპანია	0

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების არე		2019
ურთიერთობის სახე		დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები
მიღებული დივიდენდი		0
შპს წიგნის სადისტრიბუციო კომპანია	შვილობილი კომპანია	0

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი გარიგებები არ გამოვლენილა.

მენეჯმენტის სახელით:

 დირექტორი
 თინათინ ასათიანი
 25/09.2020
 თბილისი, საქართველო

 ბუღალტერი
 მარიამ ქემოკლიძე
 25/09.2020
 თბილისი, საქართველო



კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

გამომცემლობა პალიტრა L

2019 წელი

1. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს გამომცემლობა პალიტრა L დაარსდა 2008 წლის 4 იანვარს და მისი ძირითადი საქმიანობაა საგამომცემლო საქმე, წიგნების გამოცემა.

კომპანიის მფლობელები არიან:

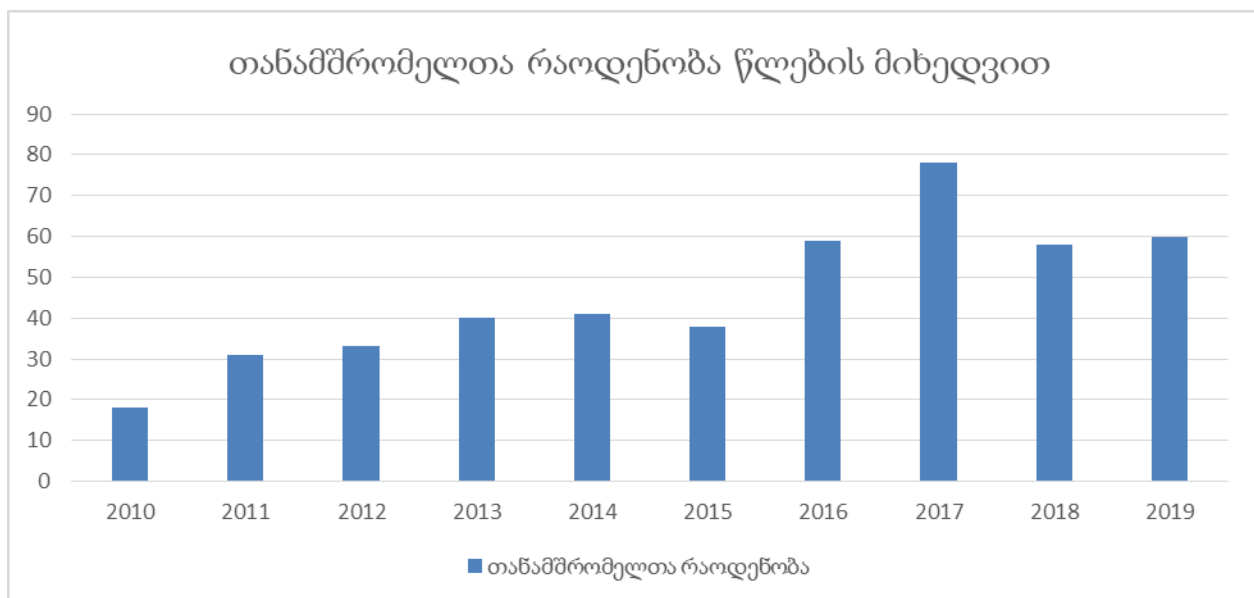
ირაკლი თევდორაშვილი 75%

ზაზა ბუაძე 25%

კომპანიის დირექტორი:

თინათინი ასათიანი

საწყის ეტაპზე გამომცემლობის მთავარი საქმიანობა იყო ქართველი ავტორების წიგნების, მხატვრული და არა-მხატვრული გამოცემების დაბეჭდვა და გავრცელება, მათ შორის ედუარდ შევარდნაძის მემუარები, სამკურნალო რეცეპტების კარაბადინი, ბორის აკუნინის დეტექტივები, ანეკდოტების წიგნი და ა.შ. თავდაპირველად კომპანიაში დასაქმებული იყო 10-მდე თანამშრომელი. 2010-2011 წლებიდან კომპანიაში გაჩნდა ბევრი ახალი მიმართულება, სერიული გამოცემები, ახალი პროექტები და ამ პერიოდიდან დღემდე თანამშრომელთა რაოდენობა გაიზარდა 60-მდე.



კომპანია ძირითადად ოპერირებს საქართველოს წიგნის ბაზარზე, კერძოდ მისი პროდუქცია წარმოდგენილია წიგნის მაღაზიებში, საკანცელარიო და სათამაშოების მაღაზიებში, სუპერმარკეტებში, ქსელურ მაღაზიებში, სკოლებში, ბაღებში, ბიბლიოთეკებში. კომპანიისთვის ასევე საინტერესოა საერთაშორისო ბაზარი, სადაც ის წარადგენს თავის უნიკალურ, ინოვაციურ პროექტებს და ქართველ მწერლებს, რათა ქართული წიგნების თარგმნა და უცხოეთში გამოცემა მოხდეს სხვადასხვა ქვეყნებში.

ამ პერიოდისთვის უკვე გამოცემულია ქართველი მწერლები გერმანულ, არაბულ, თურქულ, რუსულ ენებზე.

წიგნის ბაზარზე დაახლოებით 70-მდე გამოცემულია, აქედან დიდი კონკურენცია დაახლოებით 5 გამოცემული. გარემო საკმაოდ ჯანსაღია და პალიტრა ლ მუდმივად ზრუნავს პირველობაზე, ცდილობს იყოს ყოველთვის ინოვაციური, ხელმისაწვდომი ყველგან, მთელ საქართველოში საუკეთესო ფასით.

წიგნების გავრცელება ხდება როგორც პირდაპირი შესყიდვით საწყობებიდან, ასევე სადისტრიბუციო არხით. გასულ წლებში კომპანიამ შეისყიდა შპს „წიგნის სადისტრიბუციო კომპანია“, რომელიც ფლობდა შპს „ლოჯისტიკურ ცენტრს“.

შპს გამომცემლობა პალიტრა ლ ფლობს წილებს შემდეგ კომპანიებში:

- წიგნის სადისტრიბუციო კომპანია 100%, კომპანია ახორციელებდა წიგნების გავრცელებას, თუმცა ამჟამად გაჩერებულია.

კომპანიის საქმიანობაზე ძირითად ზეგავლენას ახდენს სოციალური და ეკონომიკური ფონი ქვეყანაში, ვალუტის კურსის ცვლილება და სხვა ფაქტორები.

ზოგადად წიგნის ბაზარი 2010 წლიდან მზარდია, თუკი წინა პერიოდში წიგნის ტირაჟი იყო საშუალოდ 300-დან 500-მდე, 2010 წლიდან ეს ტირაჟი საშუალოდ 2000-დან 3000-მდე გახდა. გაიზარდა გამოცემული წიგნების დასახელებების რაოდენობაც. 2016 წელს „ქართული წიგნის ეროვნულმა ცენტრმა“ გააკეთა კვლევა ქართული წიგნის ბაზრის შესახებ, რომელიც შესაძლებელია გამოყენებულ იქნას დამატებით საინფორმაციო მასალად. კვლევა შესაძლებელია იხილოთ შემდეგ ბმულზე: [ლინკი](#).

2. საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

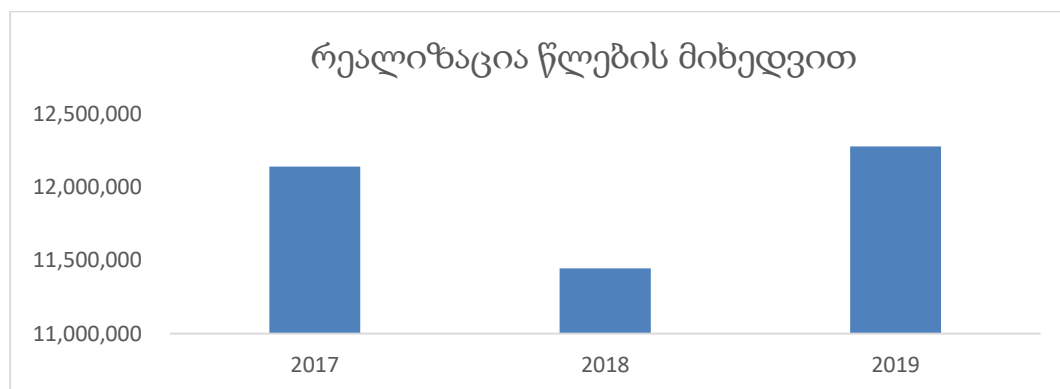
გამომცემლობის მთავარი საქმიანობაა წიგნების გამოცემა. წლების განმავლობაში მისი განვითარება მოიცავს ახალი გამოცემების, ინოვაციური პროექტების, ისტორიული თუ შემეცნებითი ღირებულების სხვადასხვა წიგნების შექმნას როგორც ბავშვებისთვის, ასევე მოზარდებისთვის და ზრდასრულებისთვის. შედეგად კომპანიის მიერ განხორციელებული პროექტების რაოდენობა წლიდან წლამდე იზრდება და უკვე მოიცავს 3000-ზე მეტი დასახელების წიგნს ბოლო 10 წლის განმავლობაში.

კომპანიის მუდმივი ზრდისთვის და განვითარებისთვის გამომცემლობა ყოველთვის ზრუნავს თანამშრომლების გადამზადებაზე და მოტივირებაზე, ამასთანავე მნიშვნელოვანია პროდუქტის საბოლოო მომხმარებლებზე ზრუნვა და მათგან უკუკავშირის მიღება, რაც ასევე ხშირად ხორციელდება როგორც წიგნის მაღაზიათა ქსელში, ასევე სატელეფონო ქოლცენტრის მეშვეობით.

3. განვითარების გეგმები

გამომცემლობა ყოველწლიურად მონაწილეობას იღებს საერთაშორისო გამოფენებში/ბაზრობებში ფრანკფურტში, ბოლონიაში, ლონდონში და სხვაგან. ამ ბაზრობებიდან მიღებული გამოცდილებით, სიახლეების გაცვლით, ხდება ახალი პროექტების დაგეგმვა და განვითარება. ყოველწლიურად გამოიცემა დაახლოებით 500-550 ახალი წიგნი, ასევე 2017 წლიდან წიგნთან დაკავშირებული აქსესუარები, სამაგიდო თამაშები, სათამაშოები და საკანცელარიო ნივთები.

კომპანიის გაყიდვების მაჩვენებლები წლების მიხედვით, დღ-ს გარეშე, ლარში, შემდეგი დინამიკით ხასიათდება:



ქვემოთ მოცემულია კომპანიის 2019 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური კოეფიციენტები:

ფინანსური კოეფიციენტები	2019
წმინდა მოგება/შემოსავალი	10.29%
ადმინისტრაციული ხარჯი/შემოსავალი	31.61%
წმინდა მოგება/საშ. წლიურ აქტივებთან	4.79%
წმინდა მოგება/საშ.წლიურ კაპიტალთან	5.87%

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

თინათინ ასათიანი

25/09/2020

თბილისი, საქართველო

ჩვენ პროფესიული განსჯის საფუძველზე შევარჩიეთ და განვახორციელეთ პროცედურები, როგორცაა გამოკითხვანალიზი და დოკუმენტაციის გადახედვა კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების მეთოდოლოგიებისა და წარდგენილი 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 თანხვედნილია 2019 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

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

გარიგების პარტნიორი
(რეგ. № SARAS-A 859265)



ნუგზარ ხიჯაკაძე

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

- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და

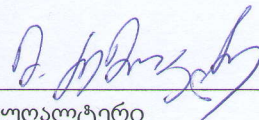
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

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

მენეჯმენტის სახელით:



დირექტორი
თინათინ ასათიანი
25/09.2020
თბილისი, საქართველო



ბუღალტერი
მარიამ ქემოკლიძე
25/09.2020
თბილისი, საქართველო



შპს "გამომცემლობა პალიტრა L"

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	64,194	275,986	231,022
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9,915,441	9,342,305	8,124,216
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,277,842	9,992,786	12,684,623
გაცემული ავანსები	2,486,790	1,447,946	1,060,836
გაცემული სესხები	2,633,657	2,798,943	825,933
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	1,910,212	1,974,629	1,967,395
არამატერიალური აქტივები	263,864	332,552	38,804
სხვა საგადასახადო აქტივები	27,298	36,890	46,059
სხვა აქტივები	6,582	5,904	6,547
სულ აქტივები	26,585,880	26,207,941	24,985,435
ვალდებულებები			
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრ. მიმართ	49,336	60,363	70,577
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,452,576	3,513,665	2,669,695
მიღებული ავანსები	39,449	33,287	12,998
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	364,490	187,504	245,418
აღებული სესხები	60,000	60,000	60,000
სხვა ვალდებულებები	1,817,983	109,711	51,342
სულ ვალდებულებები	5,783,835	3,964,530	3,110,030
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	20,143	20,143	20,143
გაუნაწილებელი მოგება	19,518,648	20,554,499	20,370,073
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	1,263,255	1,668,770	1,485,190
სულ საკუთარი კაპიტალი	20,802,046	22,243,411	21,875,405

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

თინათინ ასათიანი
დირექტორი

მარიამ ქემოკლიძე
მთავარი ბუღალტერი

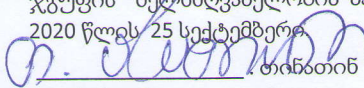


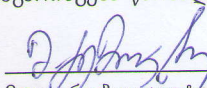
შპს "გამომცემლობა პალიტრა L"

კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება
ლარი

შენიშვნა	2019	2018
სულ წმინდა შემოსავალი	12,279,649	11,448,036
სულ თვითღირებულება	-7,571,674	-6,718,703
სასაქონლო მოგება	4,707,975	4,729,333
შრომის ანაზღაურება და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	-1,563,039	-1,469,089
კომუნიკაციის, კომუნალური და ლოჯისტიკური ხარჯი	-113,978	-111,753
იჯარის ხარჯი	-615,696	-549,038
მარკეტინგული და კომერციული ხარჯი	-983,636	-643,148
რემონტის ხარჯი	-12,161	-10,600
ბანკის საკომისიო ხარჯი	-27,410	-13,521
საკონსულტაციო მომსახურება	-6,470	-10,194
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	-41,128	-20,106
საგადასახადო ხარჯი	-20,657	-29,004
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების კორექტირება	0	0
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	-68,847	-45,276
სხვა საოპერაციო ხარჯები	-375,402	-443,874
	138,220	79,837
საპროცენტო შემოსავალი		
საიჯარო შემოსავალი	370,262	351,638
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	56,844	16,781
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-158	-40,660
მოგება ცვეთის, საპროცენტო ხარჯისა დამოგების გადასახადის გარეშე	<u>1,444,719</u>	<u>1,791,327</u>
ცვეთის დაამორტიზაციის ხარჯი	-172,931	-111,647
მოგება საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე	<u>1,271,788</u>	<u>1,679,680</u>
საპროცენტო ხარჯი	0	0
მოგება მოგების გადასახადის გარეშე	<u>1,271,788</u>	<u>1,679,680</u>
მოგების გადასახადი	-8,533	10,910
წმინდა მოგება	<u>1,263,255</u>	<u>1,668,770</u>
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში	<u>22,223,269</u>	<u>21,855,263</u>
პერიოდის წმინდა მოგება	1,263,255	1,668,770
გაცხადებული დივიდენდი	2,704,621	1,300,764
გაუნაწილებელი მოგების გადაფასება	0	0
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს	<u>20,781,903</u>	<u>22,223,269</u>

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


თინათინ ასათიანი
დირექტორი

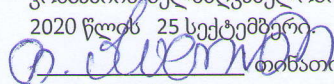

მარიამ ქემოკლიძე
მთავარი ბუღალტერი

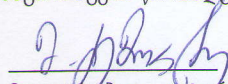


შპს "გამომცემლობა პალიტრა L"
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი	2019	2018
ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	12,941,384	12,375,348
ფულადი შემოდინებები საოპერაციო საქმიანობიდან	-	26,446
სხვა საოპერაციო ფულადი შემოდინებები	(9,196,409)	(7,477,419)
მომწოდებელთან გადახდილი თანხები	(1,617,607)	(1,651,128)
თანამშრომლებზე გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(65,010)	(106,376)
კომუნიკაციის, კომუნალური და სხვა ლოჯისტიკური გადასახადები	(400,367)	(321,282)
მარკეტინგი და კომერცია	(829,727)	(406,194)
საიჯარო მომსახურება	(45,640)	(68,208)
რემონტი	(25,547)	(12,154)
ბანკის საკომისიო	(7,626)	(11,420)
საკონსულტაციო მომსახურება	-	(14,957)
გადახდილი გადასახადები	(397,453)	(434,442)
სხვა საოპერაციო ფულადი გადინებები	355,998	1,897,914
სულ ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	12,244,266	12,375,348
ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(12,643)	(23,004)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(351,382)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	222,200	(309,095)
სესხის გაცემა / უკან დაბრუნება	-	-
მიღებული დივიდენდი	81,306	8,994
მიღებული პროცენტი	290,863	(674,488)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	290,863	(674,488)
ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(858,653)	(1,178,462)
დივიდენდის გაცემა	(858,653)	(1,178,462)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(858,653)	(1,178,462)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	275,986	231,022
ფული და ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში	(211,792)	44,964
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	64,194	275,986

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


გიორგი ჩიკობავა
ფინანსთა ასათიანი
დირექტორი

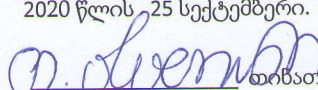

მარიამ ჩიკობავა
მთავარი ბუღალტერი

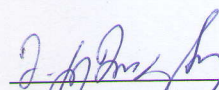


შპს "გამომცემლობა პალიტრა L"
კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარი	2019	2018
დასახელება		
საკუთარი კაპიტალი პერიოდის დასაწყისში <i>მათ შორის:</i>	22,243,411	21,875,405
საწესდებო კაპიტალი	20,143	20,143
გაუნაწილებელი მოგება	22,223,269	21,855,263
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	1,263,255	1,668,770
გაცხადებული დივიდენდი	(2,704,621)	(1,300,764)
საკუთარი კაპიტალი პერიოდის ბოლოს <i>მათ შორის:</i>	20,802,046	22,243,411
საწესდებო კაპიტალი	20,143	20,143
გაუნაწილებელი მოგება	20,781,903	22,223,269

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


 თინათინ ასათიანი
 დირექტორი


 მარიამ ქემოკლიძე
 მთავარი ბუღალტერი



მიღებული დივიდენდი
შპს წიგნის სადისტრიბუციო კომპანია

შვილობილი კომპანია

0
0

ფულადი ნაკადების ანგარიშების არე

2019

ურთიერთობის სახე		დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები
მიღებული დივიდენდი		0
შპს წიგნის სადისტრიბუციო კომპანია	შვილობილი კომპანია	0

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

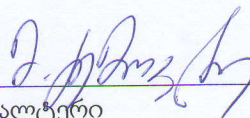
საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი გარიგებები არ გამოვლენილა.

მენეჯმენტის სახელით:



დირექტორი
თინათინ ასათიანი
25/09.2020

თბილისი, საქართველო



ბუღალტერი
მარიამ ქემოკლიძე
25/09.2020

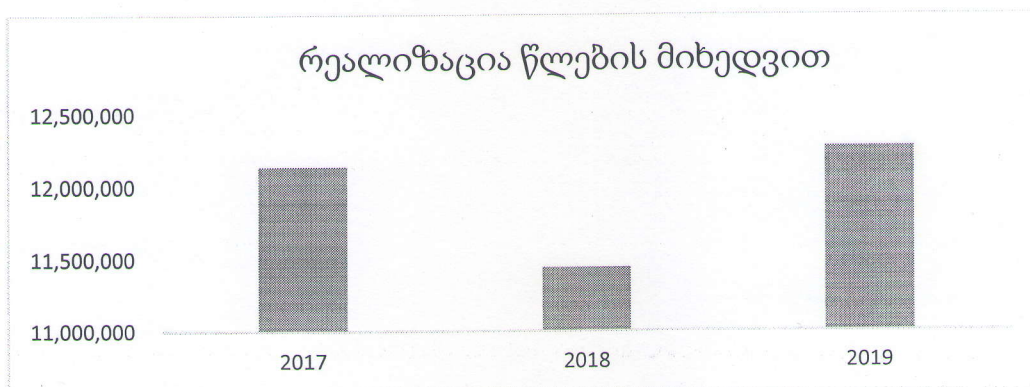
თბილისი, საქართველო



3. განვითარების გეგმები

გამომცემლობა ყოველწლიურად მონაწილეობას იღებს საერთაშორისო გამოფენებში/ბაზრობებში ფრანკფურტში, ბოლონიაში, ლონდონში და სხვაგან. ამ ბაზრობებიდან მიღებული გამოცდილებით, სიახლეების გაცვლით, ხდება ახალი პროექტების დაგეგმვა და განვითარება. ყოველწლიურად გამოიცემა დაახლოებით 500-550 ახალი წიგნი, ასევე 2017 წლიდან წიგნთან დაკავშირებული აქსესუარები, სამაგიდო თამაშები, სათამაშოები და საკანცელარიო ნივთები.

კომპანიის გაყიდვების მაჩვენებლები წლების მიხედვით, დღგ-ს გარეშე, ლარში, შემდეგი დინამიკით ხასიათდება:



ქვემოთ მოცემულია კომპანიის 2019 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური კოეფიციენტები:

ფინანსური კოეფიციენტები	2019
წმინდა მოგება/შემოსავალი	10.29%
ადმინისტრაციული ხარჯი/შემოსავალი	31.61%
წმინდა მოგება/საშ. წლიურ აქტივებთან	4.79%
წმინდა მოგება/საშ.წლიურ კაპიტალთან	5.87%

მენეჯმენტის სახელით:

თ. ასათიანი

დირექტორი

თინათინ ასათიანი

25/09/2020

თბილისი, საქართველო

