

შპს „გამომცემლობა პალიტრა L“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2020 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა.....	8
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	Error! Bookmark not defined.
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	Error! Bookmark not defined.
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	Error! Bookmark not defined.
საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება.....	Error! Bookmark not defined.
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	14
მმართველობითი ანგარიშგება	Error! Bookmark not defined.

შპს „გამომცემლობა პალიტრა L“-ის მენეჯმენტს:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გამომცემლობა პალიტრა L“ -ის (კომპანია)კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტი, რაც მოიცავს 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას; ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, აგრეთვე ფინანსური აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკებისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მიმოხილვას. კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე (მსს ფასს) დაყრდნობით.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად (ან უტყუარად და სამართლიანად) ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 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 პოლიტიკის თანახმად, ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს კომპანია ახორციელებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას. შესაბამისად, მივიღეთ დოკუმენტაცია 2020 წლის ბოლოს განხორციელებულ ინვენტარიზაციებთან დაკავშირებით, მაგრამ რადგან აუდიტის პროცესი დაიწყო 2021 წელს, ბუნებრივია, რომ აუდიტორები ვერ დავსწარმოთ 2020 წლის ბოლოს განხორციელებულ აღნიშნულ პროცესს. მოწოდებული დოკუმენტების მიმართ რწმუნების მოსაპოვებლად, ჩვენ დამატებით, შერჩევის გზით, 2021 წელს მოვახდინეთ სხვადასხვა მიმართულებით სხვადასხვა სახეობების მარაგების ინვენტარიზაცია. ამ პროცესშიც, მატერიალური ცდომილება არ გამოვლენილა.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის 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 კომპანიის 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 შეძლებს 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 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 აუდიტის მტკიცებულებას.

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

- ვაფასებთ 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 ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვეველობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვისქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება, საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვეველობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში 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 ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა 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 პალიტრა L“-ის ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად მომზადებული, 2020 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების დამოუკიდებელი დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობითი კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობის 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 კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე. ჩვენ მომსახურება შევასრულეთ, მარწმუნებელი გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, (მგსს) 3000 (გადასინჯული). ჩვენი ფირმა 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.

2020 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს, ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ მოვლენების გავლენას.

კონსოლიდირებულ მმართველობით 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 პოლიტიკის, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და წარდგენილი ინფორმაციის შედარება „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, ასევე განვახორციელეთ რაოდენობრივი და სხვა სახის მონაცემების გადათვლა, შედარება და შეჯერება.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, 2020 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა გათვალისწინებით.

2020 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულია „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია თანხვედნილია 2020 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

შპს „აუდიტორული ფირმა FinLine“ სახელით
(რეგ. № SARAS-F-329711)

გარიგების პარტნიორი: თამარ კოკელაძე
(რეგ. № SARAS-A-977853)

შპს „გამომცემლობა პალიტრა L“-ის მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

შპს „გამომცემლობა პალიტრა L“-ის მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ ჩატარებული ქმედებების შედეგებზე, ფულადი ნაკადის მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშზე ზემოთ აღნიშნული წლის ბოლოსთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების - მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება გვიჩვენებს საწარმოს ხელმძღვანელობის ანგარიშვალდებულებას - მისთვის მიწოდებული რესურსების უნარიანი მართვის შედეგებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი საადრიცხოვო 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:

- კომპანიაში კონტროლის ეფექტური და მყარი სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;

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

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

- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2021 წლის 25 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
თინათინ ასათიანი
25/09/2021
თბილისი, საქართველო

მთ.ბუღალტერი
სოფიო მამულაიძე
25/09/2021
თბილისი, საქართველო

შპს "გამომცემლობა პალიტრა L"

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი			
	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	366,930	64,194	275,986
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9,484,285	9,915,441	9,342,305
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,764,177	9,242,678	9,992,786
გაცემული ავანსები	640,110	2,486,790	1,447,946
გაცემული სესხები	2,993,076	2,633,657	2,798,943
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	1,819,204	1,910,212	1,974,629
არამატერიალური აქტივები	195,293	263,864	332,552
სხვა საგადასახადო აქტივები	27,298	27,298	36,890
სხვა აქტივები	4,367	6,582	5,904
სულ აქტივები	27,294,741	26,550,716	26,207,941
ვალდებულებები			
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრ. მიმართ	74,175	49,336	60,363
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,167,860	3,452,576	3,513,665
მიღებული ავანსები	36,875	39,449	33,287
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	380,661	364,490	187,504
აღებული სესხები	60,000	60,000	60,000
სხვა ვალდებულებები	1,913,046	1,817,983	109,711
სულ ვალდებულებები	4,632,617	5,783,835	3,964,530
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	20,143	20,143	20,143
გაუნაწილებელი მოგება	20,625,021	19,518,648	20,554,499
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	2,016,960	1,263,255	1,668,770
სულ საკუთარი კაპიტალი	22,662,123	20,802,046	22,243,411

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2021 წლის 25 სექტემბერი.

თინათინ ასათიანი
დირექტორი

სოფიო მამულაიძე
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 13-28 გვერდებზე წარმოდგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს გამომცემლობა "პალიტრა L"

შპს "გამომცემლობა პალიტრა L"		
კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება		
	2020	2019
სულ წმინდა შემოსავალი	9,931,855	12,279,649
სულ თვითღირებულება	(5,827,218)	(7,571,674)
სასაქონლო მოგება	4,104,637	4,707,975
შრომის ანაზღაურება და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	(1,112,345)	(1,563,039)
კომუნიკაციის, კომუნალური და ლოჯისტიკური ხარჯი	(69,789)	(113,978)
იჯარის ხარჯი	(631,121)	(615,696)
მარკეტინგული და კომერციული ხარჯი	(762,904)	(983,636)
რემონტის ხარჯი	(24,612)	(12,161)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(17,278)	(27,410)
საკონსულტაციო მომსახურება	(7,331)	(6,470)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	(24,317)	(41,128)
საგადასახადო ხარჯი	(19,548)	(20,657)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების კორექტირება	-	-
ზარალი საკუროს სხვაობიდან	311,849	(68,847)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(146,716)	(375,402)
საპროცენტო შემოსავალი	149,547	138,220
საიჯარო შემოსავალი	407,871	370,262
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	12,555	56,844
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(15)	(158)
მოგება ცვეთის, საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე	2,170,483	1,444,719
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(171,827)	(172,931)
მოგება საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე	1,998,657	1,271,788
საპროცენტო ხარჯი	-	-
მოგება მოგების გადასახადის გარეშე	1,998,657	1,271,788
მოგების გადასახი	(6,014)	(8,533)
წმინდა მოგება	1,992,643	1,263,255
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში	20,781,903	22,223,269
პერიოდის წმინდა მოგება	1,992,643	1,263,255
გაცხადებული დივიდენდი	132,565	2,704,621
გაუნაწილებელი მოგების გადაფასება	-	-
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს	22,641,981	20,781,903

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2021 წლის 25 სექტემბერი.

დირექტორი

სოფიო მამულაიძე
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 13-28 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს გამომცემლობა "პალიტრა L"

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი	2020	2019
ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი შემოდინებები საოპერაციო საქმიანობიდან	8,376,894	12,941,384
სხვა საოპერაციო ფულადი შემოდინებები	650	-
მომწოდებელთან გადახდილი თანხები	(5,647,088)	(9,196,409)
თანამშრომლებზე გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(1,211,451)	(1,617,607)
კომუნიკაციის, კომუნალური და სხვა ლოჯისტიკური გადასახადები	(23,154)	(65,010)
მარკეტინგი და კომერცია	(227,029)	(400,367)
საიჯარო მომსახურება	(393,746)	(829,727)
რემონტი	(29,259)	(45,640)
ბანკის საკომისიო	(17,075)	(25,547)
საკონსულტაციო მომსახურება	(17,672)	(7,626)
გადახდილი გადასახადები	-	-
სხვა საოპერაციო ფულადი გადინებები	(152,166)	(397,453)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	658,904	355,998
ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(13,731)	(12,643)
არამატერიალური აქტივების შეძენა		-
სესხის გაცემა / უკან დაბრუნება	(229,845)	222,200
მიღებული დივიდენდი		-
მიღებული პროცენტი	19,973	81,306
სულ ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(223,603)	290,863
ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
დივიდენდის გაცემა	(132,565)	(858,653)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(132,565)	(858,653)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	64,194	275,986
ფული და ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში	302,736	(211,792)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	366,930	64,194

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2021 წლის 25 სექტემბერი.

თინათინ ასათიანი
დირექტორი

სოფიო მამულაიძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს გამომცემლობა "პალიტრა L"
კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარი		
დასახელება	2020	2019
საკუთარი კაპიტალი პერიოდის დასაწყისში მათ შორის:	20,802,046	22,243,411
საწესდებო კაპიტალი	20,143	20,143
გაუნაწილებელი მოგება	20,781,903	22,223,269
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	1,992,642	1,263,255
გაცხადებული დივიდენდი	(132,565)	(2,704,621)
საკუთარი კაპიტალი პერიოდის ბოლოს მათ შორის:	22,662,124	20,802,046
საწესდებო კაპიტალი	20,143	20,143
გაუნაწილებელი მოგება	22,641,981	20,781,903

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2021 წლის 25 სექტემბერი.

 თინათინ ასათიანი
 დირექტორი

 სოფიო მამულაიძე
 მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 13-28 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს გამომცემლობა "პალიტრა L"

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

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, იოსებidis 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%

ბ) ბიზნესგარემო

ბიზნესგარემო საკმაოდ ჯანსაღია და შპს გამომცემლობა „პალიტრა L“ მუდმივად ზრუნავს პირველობაზე, ცდილობს იყოს ყოველთვის ინოვაციური, ხელმისაწვდომი ყველგან, მთელ საქართველოში, საუკეთესო ფასით. კომპანიის ძირითადი ბაზარი საქართველოშია. კონკრეტულად, მისი პროდუქცია წარმოდგენილია წიგნის მაღაზიებში, საკანცელარიო და სათამაშოების მაღაზიებში, სუპერმარკეტებში, ქსელურ მაღაზიებში, სკოლებში, საბავშვო 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.

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 ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს. აქედან გამომდინარე, კომპანიის მენეჯმენტი არ გამორიცხავს ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირებების საჭიროების წარმოქმნის შესაძლებლობას.

მენეჯმენტი ამახვილებს ყურადღებას იმ ფაქტზე, რომ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების

მიხედვით 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 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

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

არსებული ფულადი აქტივები გადაყვანა ანგარიშის პერიოდისთვის ხდება ეროვნულ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი, წლის ბოლოსთვის არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკუროსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2020	1 იანვარი 2020
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.2766	2.8661
1 ევრო/ლარი	4.0233	3.2143

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებას და საწარმოს საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ექვივალენტები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. 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 შეყიდვისან 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.

კომპანიის მფლობელობაში არის მიწა და შენობა-ნაგებობა.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს წრფივ მეთოდს, რათა მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მოხდეს მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში: ძირითადი საშუალებები იყოფა 8 სხვადასხვა ჯგუფად და თითოეულ ჯგუფზე განსაზღვრულია ცვეთისათვის წლების რაოდენობა:

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 კომპანია ამჟამად მიიღებდა ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების

მოსახურების პერიოდის გადახედვა ხდება ყოველწლიურად და საჭიროების 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 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 გაცემულ სესხზე, შემდეგი ორი კრიტერიუმის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია შეაჩერებს პროცენტის დარიცხვას:

- ა) 1 წლის განმავლობაში არ მომხდარა არც პროცენტის, არც ძირითადი თანხის მიღება (როდესაც ეს შეთანხმებული გრაფიკით გათვალისწინებული იყო)
- ბ) არსებობს მენეჯმენტის შეფასება, რომ ვერ მოხდება გაცემული სესხის მიღება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო 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 მფლობელი - კომპანიას 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.

კომპანიაში 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.

წინასწარი 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 აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე გადავა 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, მომსახურების ან ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც თანხა წინასწარ იქნა გადახდილი, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარი გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

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

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

3. 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 კოდექს იმკაცრად 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. წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ, შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი.

5. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი 01.01.2020	მიღება	გასვლა	ნაშთი 31.12.2020
მიწა	265,568			265,568
შენობა-ნაგებობები	1,441,623	7,070		1,448,693
მანქანა-დანადგარები	54,355			54,355
ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	539,424	4,737		544,161
ტრანსპორტი	87,712			87,712
სულ აქტივები	2,388,682			2,400,489
შენობა-ნაგებობების ცვეთა	-152,582		(154,247)	(306,829)
მანქანა-დანადგარების ცვეთა	-26,011		(8,080)	(34,091)
ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობის ცვეთა	-268,766		(2,549)	(271,315)
ტრანსპორტის ცვეთა	-31,348		(7,978)	(39,326)
სულ ცვეთა	-478,707			(581,285)
სულ ძირითადი საშუალებები	1,910,212			1,819,204

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება, რომელიც იყო სრულად გაცვეთილი და მაგრამ გამოყენებაში იყო, 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 0 ლარს.

6. არამატერიალური აქტივები

ღირებულება ლარში				
დასახელება	ნაშთი 01.01.2020	მიღება	გასვლა	ნაშთი 31.12.2020
არამატერიალური აქტივები	365,491	0	0	365,491
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	-101,627		(68,571)	(170,198)
სულ არამატერიალური აქტივი	263,864	0		195,293

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	31 დეკემბერი 2020	01 იანვარი 2020
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9 481 386	9 912 542
სხვა მარაგები	2899	2899
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9 484 285	9 915 441

8. გაცემული სესხები

გაცემული სესხების ძირი 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მსესხებელი	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	31.12.2020	31.12.2019
შპს ფასადი	4/07.2014	04/07.2021	ლარი	538 406	539 806
შპს ტისუპეიპერი	24/01.2017	24/01.2024	ლარი	453 895	266 895
შპს ბიბლუსი	01/10.2018	01/10.2024	ლარი	1 593 072	1 593 072
შპს სპეცმონტაჟი	11.02.2020	11.02.2022	ლარი	44 245	0
სულ				2,629,618	2 399 773

კომპანიის მიერ გაცემული სესხის პროცენტები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 363 458 ლარს.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სულ ჯამში სესხის ძირი და პროცენტი ერთად შეადგენს 2, 993,076 ლარს.

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფული ექვივალენტები	31 დეკემბერი 2020	01 იანვარი 2020
ფული საღარიბოში	1 796	3 486
ფული ბანკში	365 134	60 708
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	366 930	64 194

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2020	01 იანვარი 2020
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12 125 523	9 639 187
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(361 345)	(361 345)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11 764 178	9 277 842

11. გაცემული ავანსები

გაცემული ავანსები	31 დეკემბერი 2020	01 იანვარი 2020
მარაგების მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	640 110	2 486 790
ძ/ საშ.მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	0	0
სულ გაცემული ავანსები	640 110	2 486 790

12. მიღებული სესხი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას პარტნიორებისგან მიღებული სესხი უფიქსირდება 60 000 ლარი.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2020	01 იანვარი 2020
სავაჭრო ვალდებულებები	2 167 860	3 452 576
სხვა ვალდებულებები	2 404 757	1 817 983
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4 572 617	5 270 559

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.

14. ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში

დასახელება	ნაშთი 01.01.2020	მიღება	გასვლა	ნაშთი 31.12.2020
წიგნის სადისტრიბუციო კომპანია	900,000	-	-	900,000

15. შემოსავალი

	2020
პროდუქციის რეალიზაცია	9 832 948
მომსახურება	98 907
სულ შემოსავალი	9 931 855

18. თვითღირებულების ხარჯი

თვითღირებულების ხარჯი	2020
მარაგების ხარჯი	5 827 218
მარაგების კორექტირება	0
სულ თვითღირებულების ხარჯი	5 827 218

19. 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.

20. პირობები და ვალდებულებები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებსა 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. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არარსებობა არ დაფიქსირებულა (2019 წლის 31 დეკემბერი: არანაირი ვალდებულება).

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას საინვესტიციო ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ გააჩნია.

21. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები.

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

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფარგლებში		31-დეკ-20	31-დეკ-19
	ურთიერთობის სახე	დაკავშირებული მხარეების ბალანსები	დაკავშირებული მხარეების ბალანსები
სავაჭრო ვალდებულებები		0	0
შპს წიგნის სადისტრიბუციო კომპანია	შვილობილი კომპანია		
ინვესტიციები		(900 000)	(900 000)
შპს წიგნის სადისტრიბუციო კომპანია			
მოგება-ზარალის ანგარიშგების ფარგლებში		2020	
	ურთიერთობის სახე	დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები	
მიღებული დივიდენდი		0	
შპს წიგნის სადისტრიბუციო კომპანია	შვილობილი კომპანია	0	

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

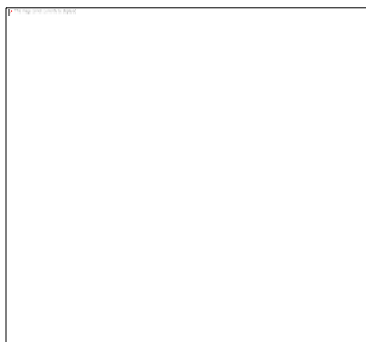
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი გარიგებები არ გამოვლენილა.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
თინათინ ასათიანი
25/09.2021
თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი
სოფიო მამულაიძე
25/09.2021
თბილისი, საქართველო



კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

გამომცემლობა პალიტრა L

2020 წელი

1. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს გამომცემლობა “პალიტრა L” დაარსდა 2008 წლის 4 იანვარს და მის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს საგამომცემლო საქმე, წიგნების გამოცემა.

კომპანიის მფლობელები არიან:

ირაკლი თევდორაშვილი 75%
ზაზა ბუაძე 25%

კომპანიის დირექტორი:

თინათინ 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, ქსელურმაღაზიებში, 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 გამომცემელია, აქედან დიდი კონკურენტია დაახლოებით 5 გამომცემელი. 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.

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

ზოგადად წიგნის ბაზარი 2010წლიდან 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.

ქვემოთ მოცემულია 2020 წლის კომპანიის ფინანსური კოეფიციენტები:

ფინანსური კოეფიციენტები	2020
წმინდა მოგება/შემოსავალი	20.06%
ადმინისტრაციული ხარჯი/შემოსავალი	30.08%
წმინდა მოგება/საშ. წლიურ აქტივებთან	4.96%
წმინდა მოგება/საშ.წლიურ კაპიტალთან	6,20%

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

თინათინ ასათიანი

25/09/2021

თბილისი, საქართველო

2020 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობით ანგარიშგებაში ასახულია „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

კონსოლიდირებულ მმართველობით ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია თანხვედნილია 2020 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

შპს „აუდიტორული ფირმა FinLine“ სახელით
(რეგ. № SARAS-F-329711)

გარიგების პარტნიორი: თამარ კოკელაძე
(რეგ. № SARAS-A-977853)



- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;

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

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2021 წლის 25 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:



დირექტორი

თინათინ ასათიანი

25/09/2021

თბილისი, საქართველო



მთ.ბუღალტერი

სოფიო მამულაიძე

25/09/2021

თბილისი, საქართველო

შპს "გამომცემლობა პალიტრა L"

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	ლარი		
	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	366,930	64,194	275,986
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9,484,285	9,915,441	9,342,305
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,764,177	9,242,678	9,992,786
გაცემული ავანსები	640,110	2,486,790	1,447,946
გაცემული სესხები	2,993,076	2,633,657	2,798,943
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-	-
ძირითადი საშუალებები	1,819,204	1,910,212	1,974,629
არამატერიალური აქტივები	195,293	263,864	332,552
სხვა საგადასახადო აქტივები	27,298	27,298	36,890
სხვა აქტივები	4,367	6,582	5,904
სულ აქტივები	27,294,741	26,550,716	26,207,941
ვალდებულებები			
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრ. მიმართ	74,175	49,336	60,363
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,167,860	3,452,576	3,513,665
მიღებული ავანსები	36,875	39,449	33,287
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	380,661	364,490	187,504
აღებული სესხები	60,000	60,000	60,000
სხვა ვალდებულებები	1,913,046	1,817,983	109,711
სულ ვალდებულებები	4,632,617	5,783,835	3,964,530
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	20,143	20,143	20,143
გაუნაწილებელი მოგება	20,625,021	19,518,648	20,554,499
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	2,016,960	1,263,255	1,668,770
სულ საკუთარი კაპიტალი	22,662,123	20,802,046	22,243,411

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2021 წლის 25 სექტემბერი.

 თინათინ ასათიანი
დირექტორი

 სოფიო მამულაიძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს გამომცემლობა "პალიტრა L"

შპს "გამომცემლობა პალიტრა L"		
კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება		
	2020	2019
სულ წმინდა შემოსავალი	9,931,855	12,279,649
სულ თვითღირებულება	(5,827,218)	(7,571,674)
სასაქონლო მოგება	4,104,637	4,707,975
შრომის ანაზღაურება და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	(1,112,345)	(1,563,039)
კომუნიკაციის, კომუნალური და ლოჯისტიკური ხარჯი	(69,789)	(113,978)
იჯარის ხარჯი	(631,121)	(615,696)
მარკეტინგული და კომერციული ხარჯი	(762,904)	(983,636)
რემონტის ხარჯი	(24,612)	(12,161)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(17,278)	(27,410)
საკონსულტაციო მომსახურება	(7,331)	(6,470)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	(24,317)	(41,128)
საგადასახადო ხარჯი	(19,548)	(20,657)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების კორექტირება	-	-
ზარალი საკუროს სხვაობიდან	311,849	(68,847)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(146,716)	(375,402)
საპროცენტო შემოსავალი	149,547	138,220
საიჯარო შემოსავალი	407,871	370,262
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	12,555	56,844
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(15)	(158)
მოგება ცვეთის, საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე	2,170,483	1,444,719
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(171,827)	(172,931)
მოგება საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე	1,998,657	1,271,788
საპროცენტო ხარჯი	-	-
მოგება მოგების გადასახადის გარეშე	1,998,657	1,271,788
მოგების გადასახი	(6,014)	(8,533)
წმინდა მოგება	1,992,643	1,263,255
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში	20,781,903	22,223,269
პერიოდის წმინდა მოგება	1,992,643	1,263,255
გაცხადებული დივიდენდი	132,565	2,704,621
გაუნაწილებელი მოგების გადაფასება	-	-
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს	22,641,981	20,781,903

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2021 წლის 25 სექტემბერი.


თინათინ ასათიანი
დირექტორი


სოფიო მამულაიძე
მთავარი ბუღალტერი

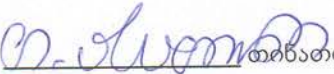
შენიშვნები 13-28 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს გამომცემლობა "პალიტრა L"

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი	2020	2019
ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	8,376,894	12,941,384
ფულადი შემოდინებები საოპერაციო საქმიანობიდან	650	-
სხვა საოპერაციო ფულადი შემოდინებები	(5,647,088)	(9,196,409)
მომწოდებელთან გადახდილი თანხები	(1,211,451)	(1,617,607)
თანამშრომლებზე გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(23,154)	(65,010)
კომუნიკაციის, კომუნალური და სხვა ლოჯისტიკური გადასახადები	(227,029)	(400,367)
მარკეტინგი და კომერცია	(393,746)	(829,727)
საიჯარო მომსახურება	(29,259)	(45,640)
რემონტი	(17,075)	(25,547)
ბანკის საკომისიო	(17,672)	(7,626)
საკონსულტაციო მომსახურება	-	-
გადახდილი გადასახადები	(152,166)	(397,453)
სხვა საოპერაციო ფულადი გადინებები	658,904	355,998
სულ ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(13,731)	(12,643)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		-
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(229,845)	222,200
სესხის გაცემა / უკან დაბრუნება		-
მიღებული დივიდენდი	19,973	81,306
მიღებული პროცენტი		
სულ ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(223,603)	290,863
ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(132,565)	(858,653)
დივიდენდის გაცემა		
სულ ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(132,565)	(858,653)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	64,194	275,986
ფული და ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში	302,736	(211,792)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	366,930	64,194

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2021 წლის 25 სექტემბერი.


თინათინ ასათიანი
დირექტორი


სოფიო მამულაიძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს გამომცემლობა "პალიტრა L"
კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარი		
დასახელება	2020	2019
საკუთარი კაპიტალი პერიოდის დასაწყისში მათ შორის:	20,802,046	22,243,411
საწესდებო კაპიტალი	20,143	20,143
გაუნაწილებელი მოგება	20,781,903	22,223,269
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	1,992,642	1,263,255
გაცხადებული დივიდენდი	(132,565)	(2,704,621)
საკუთარი კაპიტალი პერიოდის ბოლოს მათ შორის:	22,662,124	20,802,046
საწესდებო კაპიტალი	20,143	20,143
გაუნაწილებელი მოგება	22,641,981	20,781,903

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2021 წლის 25 სექტემბერი.

 თინათინ ასათიანი
დირექტორი

 სოფიო მამულაიძე
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 13-28 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

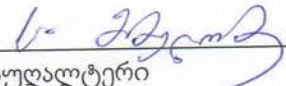
		დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები
ურთიერთობის სახე		
მიღებული დივიდენდი		0
შპს წიგნის სადისტრიბუციო კომპანია	შვილობილი კომპანია	0

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი გარიგებები არ გამოვლენილა.

მენეჯმენტის სახელით:


 დირექტორი
 თინათინ ასათიანი
 25/09.2021
 თბილისი, საქართველო


 ბუღალტერი
 სოფიო მამულაიძე
 25/09.2021
 თბილისი, საქართველო

ქვემოთ მოცემულია 2020 წლის კომპანიის ფინანსური კოეფიციენტები:

ფინანსური კოეფიციენტები	2020
წმინდა მოგება/შემოსავალი	20.06%
ადმინისტრაციული ხარჯი/შემოსავალი	30.08%
წმინდა მოგება/საშ. წლიურ აქტივებთან	4.96%
წმინდა მოგება/საშ.წლიურ კაპიტალთან	6,20%

მენეჯმენტის სახელით:

მ. ასათიანი

დირექტორი

თინათინ ასათიანი

25/09/2021

თბილისი, საქართველო