

შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ.....	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	5
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	8
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	10
ანგარიშგება კაპიტალის მოძრაობის შესახებ.....	11
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები და შენიშვნებ.....	12-38
მმართველობითი ანგარიშგება.....	39-48

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ოფიციალური წერილი მოვამზადეთ თქვენ მიერ ჩატარებულ, შპს “ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა”-ს 2020 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, რომლის მიზანია, აუდიტორების მოსაზრების გამოხატვა იმის შესახებ, წარდგენილია თუ არა ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

ვადასტურებთ, რომ:

ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება

შევასრულეთ ჩვენი ვალდებულებები, რომლებიც ეხება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს), როგორც ამას ითვალისწინებდა 2021 წლის 26 აპრილს მხარეებს შორის გაფორმებული სტანდარტული პირობები # სპ 03/21 და გარიგების წერილი გწ-სპ-03/21. კერძოდ, ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია სამართლიანად აღნიშნული სტანდარტების შესაბამისად.

სააღრიცხვო შეფასებების, მათ შორის რეალური ღირებულების განსაზღვრისთვის ჩვენ მიერ გამოყენებული მნიშვნელოვანი დაშვებები გონივრულია. დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობები და ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად არის აღრიცხული და განმარტებით შენიშვნებში ასახული.

- ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ მომხდარი ყველა მოვლენა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან განმარტებით შენიშვნებში ასახვას, შესაბამისად იქნა გათვალისწინებული.
- შეუსწორებელი უზუსტობების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არც ცალ-ცალკე და არც ერთობლიობაში, არსებითი არ არის.
- კომპანიამ შეასრულა ხელშეკრულების ყველა ასპექტი, რომლის დარღვევასაც შეეძლო არსებითი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- კომპანიას ადეკვატური საკუთრების უფლება გააჩნია ყველა აქტივზე; ადგილი არ ჰქონია კომპანიის აქტივებზე ყადაღის დადების შემთხვევას, ან კომპანიის აქტივების დატვირთვას სხვა სახით,
- , სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მარაგი ასახულია ისეთი თანხით, რაც არ აღემატება სარეალიზაციო ღირებულებას;
- ინვენტარიზაციის დროს ადგილი არ ჰქონდა გრძელვადიანი აქტივების შეფასება გაუფასურებაზე და ჩამოწერას.

აუდიტორებისთვის მიწოდებული ინფორმაცია

- ჩვენ თქვენთვის ხელმისაწვდომი გავხადეთ:
 - ჩვენთვის ცნობილი, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის შესაფერისი ყველა ინფორმაცია, როგორცაა, მაგალითად, სააღრიცხვო ჩანაწერები, დოკუმენტაცია და სხვა საკითხები;
 - თქვენ მიერ აუდიტის მიზნებისათვის მოთხოვნილი დამატებითი ინფორმაცია; და
 - კომპანიაში იმ პირებთან შეუზღუდავი კონტაქტის შესაძლებლობა, ვისგანაც, თქვენი აზრით, მიზანშეწონილი იყო აუდიტორული მტკიცებულებების მიღება.
- ყველა ოპერაცია ასახულია სააღრიცხვო ჩანაწერებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოგაწოდეთ ჩვენი შეფასების შედეგები იმის რისკისა, რომ თაღლითობის გამო შეიძლება ფინანსური ანგარიშგება არსებითად მცდარი იყოს;
- გაგიმჟღავნეთ ჩვენთვის ცნობილი სრული ინფორმაცია თაღლითობასთან ან სავარაუდო თაღლითობასთან დაკავშირებით, რასაც შეეძლო გავლენის მოხდენა სამეურნეო სუბიექტზე და რაშიც მონაწილეობდნენ:

- ხელმძღვანელობა;
- თანამშრომლები, რომლებიც შიდა კონტროლთან მიმართებაში მნიშვნელოვან როლს ასრულებენ; ან
- სხვები, როდესაც თაღლითობას შეეძლო არსებითი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- გაგიმჟღავნეთ თაღლითობის ბრალდებებთან ან სავარაუდო თაღლითობასთან დაკავშირებული ყველანაირი ინფორმაცია, რომელიც კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახდენს გავლენას და გვაცნობეს თანამშრომლებმა, ყოფილმა თანამშრომლებმა, ანალიტიკოსებმა, მარეგულირებელმა ორგანოებმა და სხვებმა;
- გაცნობეთ კანონმდებლობის დარღვევის ან სავარაუდო დარღვევის ყველა ცნობილი შემთხვევა, რომელთა გავლენა გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას;
- გაგიმჟღავნეთ ჩვენთვის ცნობილი, სამეურნეო სუბიექტის დაკავშირებული მხარეების ვინაობა და გაცნობეთ დაკავშირებულ მხარეთა ყველა ურთიერთობისა და ოპერაციის შესახებ.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე; • ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას; • დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიას ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე; • კომპანიას მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიას გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიას ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მის ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას; • სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე მის ფასს-ის შესაბამისად; • კომპანიას აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და • თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 29.09.2021

ხელმძღვანელობის სახელით:

პატივისცემით,

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბრის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობი-ს დამფუძნებლებს****აუდიტორული დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ****პირობითი მოსაზრება**

ჩავატარეთ შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობი-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შესაბამისი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან, ასევე მმართველობითი ანგარიშისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აზრით ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობი-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ინდივიდუალური შემოსავლის, ხარჯების და გაუნაწილებელი მოგების შედეგებსა და ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიას არ აქვს ჩატარებული სასაქონლო მატერიალური აქტივის ინვენტარიზაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენი, როგორც აუდიტორებად დანიშნვის თარიღს და სხვა ალტერნატიული პროცედურით ვერ მოვახერხეთ საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში მარაგების რაოდენობასა და მდგომარეობაზე, შედეგად ვერ დავრწმუნდით 2019-2020 წლის მარაგების ნაშთების სისწორეში. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 3 927 787 ლარი და 3 376 068 ლარის ღირებულებით შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ თანხაში, რაც ასევე გავლენას ახდენს საწყისი აკუმულირებული მოგების ოდენობაზე. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების 2019-2020 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

ჩვენ არ დავსწრებივართ ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენი, როგორც აუდიტორებად დანიშნვის თარიღს და კომპანიის მოცულობიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ შევძელით ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით მიგვეღო მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების არსებობასთან დაკავშირებით. შედეგად ვერ დავრწმუნდით 2019-2020 წლის ძირითადი საშუალებების ნაშთების სისწორეში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 1 821 098 ლარი და 1 709 497 ლარის ღირებულებით შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ თანხაში, რაც ასევე გავლენას ახდენს საწყისი აკუმულირებული მოგების ოდენობაზე. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება ძირითადი საშუალებების 2019-2020 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

ვინაიდან საწარმოში არ ჩატარებულა სალაროში არსებული ფულადი სახსრების ინვენტარიზაცია, რომლის ნაშთი შეადგენს 2020 წელი-20 207 ლარს და 2019 წელი-34 810 ლარს. ჩვენ ვერ დავრწმუნდით სალაროს ნაშთის სისწორეში, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენი, როგორც აუდიტორებად დანიშნვის თარიღს. ყოველივე ზემოთ აღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სალაროში არსებულ ფულად სახსრებთან დაკავშირებით. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სალაროში არსებულ ფულად სახსრებთან მიმართებაში 2020 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1/-დან 48 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბრის

აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლად ვართ შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა“-სგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

განსაკუთრებულ გარემოებათა აბზაცი

COVID-19

როგორც აღწერილია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაში (შენიშვნა 30), კომპანიის საქმიანობაზე შესაძლოა ნეგატიური გავლენა იქონიოს ახალი კორონა ვირუსის COVID-19 გავრცელებამ, რომელიც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ გამოცხადებულ იქნა პანდემიად 2020 წლის მარტში. მოცემული მომენტისათვის საწარმოს ხელმძღვანელობის მონაცემებით საანგარიშო პერიოდში გავლენა იქონია გაყიდვებზე შემცირების კუთხით და განუხორციელებელი დარჩა პროექტები, რომელზეც წინა საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი აღიარდა ზარალში 139 550 ლარი. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხის მიმართებით მოდიფიცირებული არ არის.

სხვა გარემოებათა აბზაცი

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას. მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და

მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

თქვენს ყურადღებას ვამახვილებთ იმ გარემოებაზე, რომ 06.10.2020წ თარიღით ურთიერთდამოკიდებულ პირზე გასხვისდა ანაზღაურების გარეშე კომპანიის 100 % წილი შპს „სანტა ესპერანსა“. რითაც საწარმოს მიადგა ზარალი 299 494 ოდენობით.

გასულ პერიოდებში კომპანიას მომზადებული და წარდგენილი აქვს ფინანსურ ანგარიშგება, რომელიც არ შეესაბამება მის ფასს-ებს. ამიტომ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს პირველ წლიურ ანგარიშგებას, რომელიც სრულად შეესაბამება „მის ფასს“-ის მოთხოვნებს. „მის ფასს“-ებზე გადასვლის თარიღია 2019 წლის 01 იანვარი.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1 I-დან 48 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბრს

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ **შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობი-ს** შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობას და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა **შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობი-ს** ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება **შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობი** უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შესაბამისი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, ხელმძღვანელობას გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და ხელმძღვანელობას ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

2021 წ. 29 სექტემბერი

შპს „ენ ბი აი აუთოსინგ-კონსალტინგი“-ის სახელით

გარიგების პარტნიორი

ირმა იოსელიანი (SARAS-A-972235)

ფინანსური ანგარიშგება

ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	14	6,434,172	8,139,921
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(2,920,034)	(3,864,986)
საერთო მოგება		3,514,138	4,274,935
საავტორო უფლების გამოყენებით მიღებული შემოსავლები	16	751,246	846,692
კომერციული დანახარჯები	17	(1,571,615)	(1,884,812)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(2,149,013)	(2,065,306)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო	19	(224,783)	196
საოპერაციო მოგება		319,973	1,171,705
ინვესტიციების გაყიდვით მიღებული ზარალი	20	(299,494)	
ნომინალურ და ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება	21	(12,978)	(10,934)
ფინანსური შემოსავალი	22	99,540	80,269
ფინანსური ხარჯი	23	(7,944)	(10,913)
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი		91,596	69,356
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	24	300,207	60,627
მიღებული დივიდენდები	25		
მოგება დაბეგვრამდე		399,304	1,290,754
მოგების გადასახადის ხარჯი/შეღავათი	26		
წმინდა მოგება		399,304	1,290,754
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ		399,304	1,290,754

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2020 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	1,709,497	1,821,098	1,422,843
არამატერიალური აქტივები	2	10,793	19,333	22,345
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	3	-	299,494	284,494
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,720,290	2,139,925	1,729,682
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	4	3,376,068	3,927,787	3,801,338
სავაჭრო მოთხოვნები	5	2,301,822	2,407,209	2,840,943
თამასუქები	6	863,482	727,744	647,357
გაცემული სესხები	7	-	-	-
გაცემული ავანსები	8	462,732	344,088	159,253
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	9	27,819	18,500	40,671
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	2,786,554	2,080,622	2,103,453
სულ მიმდინარე აქტივები		9,818,477	9,505,950	9,593,015
სულ აქტივები		11,538,767	11,645,875	11,322,697
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საწესდებო კაპიტალი	11	2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		10,999,003	10,811,016	9,705,197
სულ საკუთარი კაპიტალი		11,001,003	10,813,016	9,707,197
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	12			139,500
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	139,500
მიმდინარე ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების მოკლევადიანი ვალდებულება	12	-	149,660	27,916
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	466,225	632,027	399,625
გადახდილი ავანსები		71,539	51,172	1,048,459
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		537,764	832,859	1,476,000
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		11,538,767	11,645,875	11,322,697

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 11-დან 48 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	6,416,756	7,316,384
მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გადახდილი ფული	(3,536,740)	(4,723,928)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(1,278,044)	(1,155,838)
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(419,034)	(519,897)
მოგების გადასახადი	(13,394)	(16,993)
გადახდილი როიალტი	(960,172)	(1,334,562)
სხვა გასაღებები		
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	209,372	(434,834)
გადახდილი პროცენტები	(11,562)	(11,573)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	197,810	(446,407)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითად საშუალებების/არამატერიალური აქტივების შეძენა	(178,972)	(332,785)
ძირითად საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	12,949	42,269
როიალტიდან მიღებული შემოსავლები	751,247	846,692
გაცემული სესხი		(24,000)
გაცემულ სესხის დაბრუნება		68,131
თამასუქებით გაცემული სახსრები	(954,746)	(700,638)
თამასუქებით გაცემული ფულადი სახსრების დაბრუნება	909,051	699,803
ინვესტიცია სხვა საწარმოში		(15,000)
მიღებული პროცენტები	81,499	21,914
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	621,028	606,386
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები		
გადახდილი დივიდენდები	(200,751)	(175,688)
ქველმოქმედება		
სესხების დაფარვა	(159,932)	(28,698)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(360,683)	(204,386)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	458,155	(44,407)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,080,622	2,103,453
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	247,777	21,576
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,786,554	2,080,622

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1 I-დან 48 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	საკუთარი კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	სულ
1 იანვარი 2019	2,000	9,705,197	9,707,197
პერიოდის მოგება/ზარალი		1,290,754	1,290,754
გამოცხადებული დივიდენდები		(184,935)	(184,935)
31 დეკემბერი 2019	2,000	10,811,016	10,813,016
პერიოდის მოგება/ზარალი		399,304	399,304
გამოცხადებული დივიდენდები		(211,317)	(211,317)
31 დეკემბერი 2020	2,000	10,999,003	11,001,003

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები**1. ზოგადი ინფორმაცია**

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა შემდგომში (კომპანია) რეგისტრირებულია 1999 წლის 30 ივნისს კანონმდებლობის შესაბამისად, საიდენტიფიკაციო ნომრით 204931164. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საგამომცემლო საქმიანობა და წიგნებით ვაჭრობა. იურიდიული და ფაქტიური მისამართია ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთის რაიონი დავით აღმაშენებლის გამზ. N150,

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორი არიან:

- თინათინ მამულაშვილი (01018000166) - 50%;
- ბაკურ სულაკაური (01008002734) - 50%

2. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა**მომზადების საფუძველი**

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოხდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს (ბასს) მიერ დადგენილი და გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

გასულ პერიოდებში კომპანია არ წარადგენდა ფინანსურ ანგარიშგებას მსს ფასს-ების მიხედვით. ამიტომ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს პირველ წლიურ ანგარიშგებას, რომელიც სრულად შეესაბამება „მსს ფასს“-ის მოთხოვნებს. „მსს ფასს“-ებზე გადასვლის თარიღია 2019 წლის 01 იანვარი.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია კომპანიის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მეწილეებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანია და შესაბამისად აფასებენ, რომ კომპანიას როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს აქვს საქმიანობის გაგრძელების უნარი.

კომპანიის საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ახალი ფასს-ების მიღება

ვინაიდან კომპანია 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს 2017 წლისათვის მოქმედი რედაქციით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ფასს-ში შეტანილი ცვლილებები და ახალი ფასს-ების მიღება, რომლებიც ძალაში შევიდა 2017 წელს და ძალაში შევა 2018 წელს, ზეგავლენას ვერ მოახდენს მომავალი 3 საანგარიშო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შეფასების ვალუტა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში („ლარი“)

ფუნქციონირებადი ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანსაქციის განხორციელების დღისათვის, ამასთანავე საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე, მოგებად ან ზარალად.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	USD	EUR	GBP
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.8677	3.2095	3.7593
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	3.2766	4.0233	4.4529

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი შეფასება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულების პირველადი შეფასება ხდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით), ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარდა, რომლებიც შემდგომში უნდა შეფასდეს რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

სხვა საწარმოზე გაცემულ გრძელვადიან სესხთან დაკავშირებით, მოთხოვნა აღიარდება მისაღები ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით.

აღიარების შემდგომი შეფასება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სავალო ინსტრუმენტები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დახარჯების, ან ძალისხმევების გარეშე. ფასდება თვითღირებულების გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალების რეზერვების გამოყენებით შემცირებით.

აქტივების თვითღირებულება გაიანგარიშება აქტივების შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფულის ან ფულის ექვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალურ ღირებულების თანხით.

რეალური ღირებულება ფასდება თანხით, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

ამორტიზებული ღირებულება - თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარებისას ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხების გამოკლებით.

მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ. საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი - განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება მოიცავს ისეთ მონაცემებს, რომლებიც აქტივის მფლობელისთვის გახდება ცნობილი გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენების შესახებ:

ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, გადაუხდელობა, ან ვადაგადაცილება არ შეიძლება დაკავშირებული იყოს ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან.

მხარეს გააჩნია მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, რაც დასტურდება კომპანიის მიერ მოპოვებული ფინანსური ინფორმაციით;

როდესაც მოსალოდნელია, რომ დებიტორთან დაკავშირებით დაიწყება გაკოტრების, ან სხვა სახის ფინანსური რეორგანიზაციის პროცესი;

კომპანია დებიტორის ფინანსურ სიმძნელებთან დაკავშირებული ეკონომიკური ან იურიდიული მიზეზების გამო, დებიტორს სთავაზობს ისეთ დათმობებს, რომლებსაც სხვა შემთხვევაში არ შესთავაზებდა;

ობიექტური ნიშნების არსებობა, რომლებიც იმაზე მიუთითებს, რომ შემცირდა ფინანსური აქტივების ჯგუფთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადები მათი საწყისი აღიარების შემდეგ, თუმცა ამგვარი შემცირების ოდენობის განსაზღვრა ჯგუფში შემავალი ცალკეული ფინანსური აქტივისთვის ჯერჯერობით შეუძლებელია.

გაუფასურების კუთხით ერთობლივი წესით შეფასებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადები განსაზღვრულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებზე მიღებული ზარალის ისტორიული მონაცემების საფუძველზე. ზარალის ისტორიული მონაცემების კორექტირება ხდება არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რათა ასახულ იქნას მიმდინარე არსებული პირობების გავლენა, რომელთაც მანამდე გავლენა არ მოუხდენიათ ზარალის ისტორიულ მონაცემებზე, და ასევე არ იქნას გათვალისწინებული გამოცდილების საფუძველზე დადგენილი ის გარემოებები, რომლებიც ამჟამად აღარ არსებობს. . სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდოლოგიის და დაშვებების შესწორება ხდება რეგულარულად, მოსალოდნელ და ფაქტობრივ ზარალს შორის სხვაობის შემცირების მიზნით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირების მიზნით .

გაუფასურების შემდგომ პერიოდში ადგილი ექნება აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხის შემცირებას რაც დაკავშირებული იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას, რომელსაც გააჩნია ამ აქტივის მთლიანად გაყიდვის პრაქტიკული შესაძლებლობა ნებისმიერ არადაკავშირებულ მესამე მხარეზე, შეუძლია ამ შესაძლებლობის გამოყენება ცალმხრივად და აქტივის გადაცემაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების აუცილებლობის გარეშე

არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს.

კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გამო.

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსურ ვალდებულების აღიარებას, როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება იფარება, უქმდება ან ვადა გასდის.

კომპანია დაფარულ ან სხვა მხარისათვის გადაცემულ ფინანსურ ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების ჩათვლით) სხვაობას ასახავს მოგება-ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადარწმუნებული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ეკვივალენტი

ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე და მოთხოვნამდე საბანკო დეპოზიტებს 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში საქონლის მიწოდების და მომსახურების გაწევის შედეგად მყიდველებისაგან მისაღები თანხები. აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით.

მოთხოვნების წმინდა ღირებულებით ასახვისათვის ტარდება მოთხოვნების ანალიზი მათი წარმოშობის ვადების მიხედვით და ერიცხება საეჭვო ვალების რეზერვი.

მოვალეობის უმრავლესობაზე ფინანსური მდგომარეობის შესახებ საიმედო ინფორმაციის არსებობისა და კომპანიის წარსული გამოცდილების გათვალისწინებით, სავარაუდო ზარალის შეფასება არსებითად განსხვავებული არ იქნება შემდგომში რეალური მოცულობისგან.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

კომპანია ძირითად საშუალების თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ ხარჯს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულების მოდელით.

ძირითადი საშუალებების შემენის შემდგომი დანახარჯები ემატება ამ აქტივის ღირებულებას ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

ძირითადი საშუალებებისათვის კომპანია იყენებს ცვეთის დარიცხვის წრფივ მეთოდს, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან გაუფასურებული ღირებულების განაწილებას აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის მანძილზე.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის თანხა ნაწილდება სისტემატურ საფუძველზე, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა დანადგარები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა	3-5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-5
არამატერიალური აქტივები	3-10

ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურების ინდიკატორს, რათა უზრუნველყოს, რომ აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახოს ანაზღაურებად ღირებულებაზე მეტი თანხა. ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება აქტივის, ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი თანხით.

საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება მეტია მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებაზე. გაუფასურების ზარალი აღიარდება შესაბამის პერიოდის სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში.

კომპენსაცია, რომელიც საწარმოს მისაღები აქვს მესამე მხარეებისაგან, დაზიანების, დაკარგვის ან გაცემის შემთხვევაში, მოგება/ზარალში ამ მოთხოვნის წარმოშობის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აღიარების შეწყვეტის შედეგად შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი განისაზღვრება ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობასა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. შედეგი აღიარდება იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, რომელშიც ადგილი ქონდა აღიარების შეწყვეტას.

შემენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაციის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის თვითღირებულების ან ანაზღაურებად ღირებულების განაწილებას აქტივის მთელი მომსახურების ვადის მანძილზე.

არამატერიალური აქტივის აღიარება ახდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც: ა) მაღალია იმის ალბათობა, რომ საწარმო მიიღებს აქტივიდან მოსალოდნელ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; და ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საწარმომ აფასებს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლის ალბათობას გონივრული და დასაბუთებადი დაშვებებით, რომლებშიც გათვალისწინებულია იმ ეკონომიკური ვითარების ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული საუკეთესო შეფასება, რომელიც იარსებებს აქტივის სასარგებლო მოხმარების ვადის განმავლობაში. საწარმოში აქტივის საწყისი აღიარების დროს არსებული მტკიცებულების საფუძველზე (გარე მტკიცებულებისთვის უფრო მეტი მნიშვნელობის მინიჭებით) განიხილავს, თუ რამდენადაა მოსალოდნელი აქტივის გამოყენებაზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა.

არამატერიალური აქტივის საწყისი შეფასება ხდება თვითღირებულებით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვას კომპანია ახდენს უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდით.

საწარმო მარაგებს აფასებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბრის

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შიდა მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ ყველა დანახარჯს.

მარაგების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

დაბეგვრა

კომპანიის მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი გამოითვლება საანგარიშგებო თარიღისთვის მოქმედი იმ ქვეყნის კანონმდებლობის მიხედვით, რომელშიც კომპანია ფუნქციონირებს.

ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან), სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების მუხლში ერთიანდება მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხები წარმოშობილი მომსახურების გაწევის ან საქონლის მოწოდების შედეგად. თუ სავაჭრო ვალდებულების დაფარვა მოსალოდნელია ერთ საანგარიშგებო პერიოდში ან უფრო ნაკლებში, ის კლასიფიცირდება როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება, წინააღმდეგ შემთხვევაში წარდება გრძელვადიანი ვალდებულებებში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში (ლარში) საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ზარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებაში ცვლილებების შეტანა (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, საკუთრების უფლების ცვლილება), მხოლოდ კომპანიის მესაკუთრის გადაწყვეტილებით ხდება.

საკუთარი კაპიტალი მოიცავს საწარმოს მესაკუთრეების მიერ განხორციელებულ ინვესტიციას, ამ ინვესტიციების მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და საწარმოში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით და მესაკუთრეთა ინვესტიციის შემცირებას, რაც განაპირობა არამომგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

ამონაგები

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინსაწარ შეთანხმებულ სარგებელს. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ კომპანია ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, ოპერაცია არ მიიჩნევა გაყიდვად და, შესაბამისად, არ ხდება ამონაგების აღიარება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როცა მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება არის შესაძლებელი, კერძოდ თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;

შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს;

შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

თუ მომსახურების გაწევა ხდება განუსაზღვრელი რაოდენობის მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს თანაბარზომიერად (წრფივი მეთოდით), ამონაგების თანხა განისაზღვრება მიღებული საქონლისა და მომსახურების რეალური ღირებულების მიხედვით. კორექტირება ხდება გადაცემული ფულის ან ფულადი სახსრების ექვივალენტის თანხით. თუ შეუძლებელია მიღებული საქონლის და მომსახურების რეალური ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა, ამონაგების თანხის ფასდება გაცემული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემდგომ კორექტირდება მიღებული ფულის ან ფულადის სახსრების ექვივალენტების თანხის მიხედვით.

სხვა შემოსულობა

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისთვის.

ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც არ არის დაკავშირებული მის ძირითად საქმიანობასთან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება რამდენიმე სააღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების ბსაფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის ღირებულების მოთხივნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

იჯარა

კომპანია ახდენს იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსური და საოპერაციო იჯარად.

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 17-დან 48 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

ფინანსური იჯარის დროს უფლებები აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე აღიარდება როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულებასა და გაანგარიშებულ მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელი ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

მინიმალური საიჯარო გადასახდელების განაწილება პირობით საიჯარო გადასახდელებად და დაუფარავ ვალდებულებად ხდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. პირობითი საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც გაწეული იყო. ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით.

საოპერაციო იჯარის დროს საიჯარო გადასახდელები ხარჯად აღიარდება წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში. იჯარის ხარჯის უმეტესი ნაწილი მონაწილეობას იღებს მარაგების თვითღირებულების ფორმირებაში.

თანამშრომელთა ხარჯები და მასათან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასი, ბონუსები, დარიცხულია წლის განმავლობაში, მაშინ როდესაც თანამშრომლებმა გაუწიეს მომსახურება კომპანიას, ხოლო ანაზღაურებადი შვებულებები, მათი ფაქტიური სარგებლობის დროს.

ვინაიდან საწარმოს საადრიცხო პოლიტიკით მიმდინარე წლის გამოუყენებელი შვებულება არ ნაზღაურდება მომავალ პერიოდებში, არ წარმოიქმნება გამოუყენებელი შვებულების რეზერვი.

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯები აღიარდება მოგებისა და ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევა კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. ბალანსის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენს ორგანიზაციის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

ამ პერიოდში ადგილი ჰქონდა გლობალურ მოვლენას, რომელმაც მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა არა მარტო საქართველოს, არამედ მსოფლიო ეკონომიკაზე, კერძოდ, დაიწყო მსოფლიო პანდემია, რომელიც ახალი კორონოვირუსის კოვიდ-19 სახელით არის ცნობილი. კოვიდის გავლენა მნიშვნელოვანი იყო კომპანიისათვისაც. საქმიანობის უწყვეტობა-მიუხედავად კოვიდ 19-ის გავლენისა, რითაც საფრთხე ექმნება საწარმოს ფუნქციონირებას, მენეჯმენტის შეფასებით კომპანია განაგრძნობს უწყვეტ ფუნქციონირებას, რისთვისაც ტარდება მთელი რიგი ღონისძიებები, კერძოდ ;

- ბაზრის შესწავლისა და ახორციელებს მარკეტინგულ კვლევებს;
- ახდენს საოპერაციო ხარჯების ოპტიმიზაციას;

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

1. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2020 წლის 31 დეკემბრისა, 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენიშვნები	ნაგებობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31.12.2018	555,061	2,250	1,012,338	244,308	301,856	207,937	263,424		2,587,174
შემოსვლა	-	79,978	-		90,389	71,957	31,900	35,821	310,045
კაპიტალიზაცია			355,564						355,564
გადატანა		(46,610)							(46,610)
შემცირება რეალიზაციის შედეგად						(29,358)	(66,068)		(95,426)
31.12.2019	555,061	35,618	1,367,902	244,308	392,245	250,536	229,256	35,821	3,110,747
შემოსვლა					19,279	61,744	38,612	50,067	169,702
კაპიტალიზაცია									-
შემცირება ჩამოწერის შედეგად									-
შემცირება რეალიზაციის შედეგად					(1,861)		(20,297)		(22,158)
31.12.2020	555,061	35,618	1,367,902	244,308	409,663	312,280	247,571	85,888	3,258,291
დაგროვილი ცვეთა									
31.12.2018			(496,232)	(158,713)	(223,876)	(159,644)	(125,866)		(1,164,331)
პერიოდის ცვეთა			(41,164)	(24,431)	(56,942)	(42,065)	(48,323)	(3,919)	(216,844)
შემცირება ჩამოწერის შედეგად									-
შემცირება რეალიზაციის შედეგად						29,358	62,168		91,526
31.12.2019	-	-	(537,396)	(183,144)	(280,818)	(172,351)	(112,021)	(3,919)	(1,289,649)
პერიოდის ცვეთა			(77,666)	(24,431)	(58,955)	(54,270)	(41,533)	(12,886)	(269,741)
შემცირება ჩამოწერის შედეგად									-
შემცირება რეალიზაციის შედეგად					1,163		9,433		10,596
31.12.2020	-	-	(615,062)	(207,575)	(338,610)	(226,621)	(144,121)	(16,805)	(1,548,794)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება									
01.01.2019	555,061	2,250	516,106	85,595	77,980	48,293	137,558	-	1,422,843
31.12.2019	555,061	35,618	830,506	61,164	111,427	78,185	117,235	31,902	1,821,098
31.12.2020	555,061	35,618	752,840	36,733	71,053	85,659	103,450	69,083	1,709,497

ძირითადი საშუალებები არ არის დაგირავებული მესამე პირის სასარგებლოდ და არც უზრუნველყოფილია რაიმე ტიპის კომპანიის ვალდებულებათათვის.

მიწის ნაკვეთი -ქ. თბილისი, წიკლაურის ქ. 27-29-კომპანიას არ აქვს გადაწყვეტილი მისი დანიშნულება სამომავლოდ.

შენობა - ქ. თბილისი, დ. აღმაშენებლის ქ. 150-საოფისე ფართი.

შენობა- ქ. თბილისი, კაიროს ქ. 42- სასაწყობე ფართი

შენობა-ქ. თბილისი, სანკტ პეტერბურგის ქ. 12-იჯარით გაცემული

2. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2020 წლის 31 დეკემბრისა, 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

ისტორიული ღირებულება	საბუღალტრო პროგრამა	პროგრამული უზრუნველყოფა	ლიცენზია	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
01.01.2019	52,419	29,168	2,432	24,514	108,533
შემოსვლა	14,175	-	-	8,565	22,740
გასვლა	-	-	-	-	-
31.12.2019	66,594	29,168	2,432	33,079	131,273
შემოსვლა	-	-	-	9,270	9,270
გასვლა	-	-	-	-	-
31.12.2020	66,594	29,168	2,432	42,349	140,543
დაგროვილი ცვეთა					
01.01.2019	(49,922)	(25,219)	(992)	(10,055)	(86,188)
პერიოდის ცვეთა	(12,901)	(2,059)	(243)	(10,549)	(25,752)
გასვლა	-	-	-	-	-
31.12.2019	(62,823)	(27,278)	(1,235)	(20,604)	(111,940)
პერიოდის ცვეთა	(3,771)	(1,890)	(243)	(11,906)	(17,810)
გასვლა	-	-	-	-	-
31.12.2020	(66,594)	(29,168)	(1,478)	(32,510)	(129,750)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება					
01.01.2019	2,497	3,949	1,440	14,459	22,345
31.12.2019	3,771	1,890	1,197	12,475	19,333
31.12.2020	-	-	954	9,839	10,793

არამატერიალური აქტივები არ არის დაგირავებული მესამე პირის სასარგებლოდ და არც უზრუნველყოფილია რაიმე ტიპის კომპანიის ვალდებულებისათვის. 2020 წელის მონაცემებში 95762,00 ათასი ლარის არამატერიალური აქტივი სრულად არის ამორტიზირებული, მაგრამ საწარმო განაგრძობს გამოყენებას.

3. გრძელვადიანი ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში

გრძელვადიანი ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში 2020 წლის 31 დეკემბრისა, 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

		31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	საოპერაციო	წილის ფლობა			თვითღირებულება		
შპს სანტა ესპერანსა		100%	100%	100%	-	299,494	284,494
სულ გრძელვადიანი ინვესტიციები					-	299,494	284,494

საანგარიშო პერიოდში მოხდა შვილობილი კომპანიის შპს სანტა ესპერანსას ანაზღაურების გარეშე გასხვისება, რითაც კომპანიაში მიიღო 299 494 ლარის ზარალი.

4. მარაგები

მარაგები 2020 წლის 31 დეკემბრისა, 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
დაუმთავრებელი წარმოება	-	141,104	187,733
საქონელი/მზა პროდუქცია	3,372,610	3,783,225	3,598,601
სხვა მარაგები	3,458	3,458	15,004
სულ	3,376,068	3,927,787	3,801,338

არ არის დაგირავებული მესამე პირის სასარგებლოდ და არ შექმნილა გაუფასურების რეზერვი

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 11-დან 48 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

5. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
სავაჭრო მოთხოვნები	2,603,560	2,601,409	3,035,143
სავაჭრო მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვი	(301,738)	(194,200)	(194,200)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	2,301,822	2,407,209	2,840,943

6. თამასუქები

თამასუქები 2020 წლის 31 დეკემბრისა, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

					31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	ეფექტური საპროცენტი	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	მოკლევადიანი ნაწილი	მოკლევადიანი ნაწილი
შპს რიკო-კრედიტი	GEL	12.0%	11.3%	23-02-18	25-02-19		159,504
შპს რიკო-კრედიტი	USD	6.0%	8.90%	07-03-18	15/03/2019		60,633
შპს რიკო-კრედიტი	USD	6.0%	8.50%	28-06-18	28-06-19		427,220
შპს რიკო-კრედიტი	GEL	8.0%	10.70%	25-02-19	26-02-20		177,036
შპს რიკო-კრედიტი	USD	5.0%	7.70%	15-03-19	26-02-20		86,014
შპს რიკო-კრედიტი	USD	5.0%	7.20%	28-06-19	29-06-20		464,694
შპს რიკო-კრედიტი	USD	5.0%	6.50%	26-02-20	29-06-20	125,795	
შპს რიკო-კრედიტი	USD	5.0%	6.90%	29-06-20	29-06-21	737,687	
სულ						863,482	647,357

ნაშთი 31.12.2018	647,357
გაცემა	700,638
დაფარვა	(699,803)
დარიცხული პროცენტი	58,355
სხვაობა ნომ და ეფექტ ეფექ	(10,934)
სხვა	(2,614)
საკურსო	34,745
ნაშთი 31.12.2019	727,744
გაცემა	954,746
დაფარვა	(955,009)
დარიცხული პროცენტი	63,999
სხვაობა ნომ და ეფექტ ეფექ	(12,978)
სხვა	(8,577)
საკურსო	93,555
ნაშთი 31.12.2020	863,480

თამასუქებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი დაბეგრულია გადახდის წყაროსთან და ნეტო აისახება მოგება-ზარალში. თამასუქები გაცემულია საბაზრო განაკვეთზე დაბალი პროცენტით, ამიტომ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით და სხვაობა აღიარებულია გაცემის დღეს ხარჯებში. ვინაიდან კომპანია არის მსუბუქი ზედამხველობის რეჟიმის მქონე ფინანსური ინსტიტუტი აღნიშნული ურთიერთობა მაღალი რისკის მატარებელია. მაგრამ, არსებული გამოცდილების გათვალისწინებით იმის გამო რომ, თამასუქები ერთ წლიანია კომპანია არ ახდენს გაუფასურების რეზერვის შექმნას.

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბრის

26.02.20 აღებული თამასუქის შესაბამისდ აღიარებული დებიტორული მოთხოვნა ვადაზე ადრე იქნა დაფარული მოვალის მიერ 29.06.20წ 177050 ლარი.

7. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები 2020 წლის 31 დეკემბრისა, 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

						ლარი		USD			
	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	სესხის თანხა	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2018
შპს სანტა ესპერანსა	ლარი	უსასყიდლო		15-12-15	31-12-20	69,500	69,500	48,500			
სვეტლანა ჩაჩავა	USD	უსასყიდლო	\$ 24,000	17-10-16	17-10-19	6,553	5,735	64,238	\$ 2,000	\$ 2,000	\$ 24,000
ჯამი						76,053	75,235	112,738	\$ 2,000	\$ 2,000	\$ 24,000
გაუფასურების ანარიცხები						(76,053)	(75,235)	(112,738)	\$ (2,000)	\$ (2,000)	\$ (24,000)
სულ						-	-	-	-	-	-

სესხის მოძრაობა	
ნაშთი 01.01.2019	112,738
გაცემა	24,000
დაფარვა	(68,131)
საკურსო	6,628
ნაშთი 31.12.2019	75,235
საკურსო	818
ნაშთი 31.12.2020	76,053
გაუფასურების ანარიცხების მოძრაობა	
ნაშთი 01.01.2018	(112,738)
აღდგენა	68,131
წლის ხარჯი	(30,628)
ნაშთი 31.12.2019	(75,235)
წლის ხარჯი	(818)
ნაშთი 31.12.2020	(76,053)

სესხები გაცემულია ურთიერთდამოკიდებულ პირებზე, ინფორმაცია გახსნილია შენიშვნა 31-ში

დაფარვის ვადაგადაცილების გამო შექმნილია რეზერვები.

სვეტლანა ჩაჩავას ვალის უზრუნველსაყოფად დაგირავებულია ქონება.

8. გაცემული ავანსები

გაცემული ავანსები 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
მომოწებელზე და მომსახურებაზე გადახდილი ავანსები	454,518	306,400	185,112
ავანსად გადასახდილი როიალტები	38,535	63,890	
გაუფასურების რეზერვის ანარიცხები	(30,321)	(26,202)	(25,859)
სულ გაცემული ავანსები	462,732	344,088	159,253

9. წინასწარ გადახდილი გადასახადები

წინასწარ გადახდილი გადასახადები 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით მოიცავს საგადასახდო ვალდებულებების აღრიცხვისა და ბარათის წარმოების წესებში განხორციელებული საკანონმდებლო ცვლილებების გამო წარმოშობილ ნაშთებს. საგადასახდო აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ჯამურად ყველა გადასახადის ნაწილში, ასევე საგადასახდო აქტივებში შედის ჩაუთვლელი დამატებით ღირებულების გადასახადი, რომლის ჩათვლის უფლება მოპოვებულია.

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულადი ეკვივალენტები 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	519,975	405,197	375,701
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	2,246,372	1,640,615	1,700,315
ნაღდი ფული სალაროში	20,207	34,810	27,437
სულ	2,786,554	2,080,622	2,103,453

11. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალს საანგარიშო პერიოდში ცვლილება არ განხორციელებულა.

12. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2020 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	სესხის თანხა	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი		ლარი			USD		
							31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
პროგრესდიტბანკი	USD	7%	\$ 100,000	11.08.2014	11.08.2024	გრძელვადიანი მიმდინარე		149,660	27,916		\$ 52,188	\$ 10,430
ჯამი							-	149,660	167,416	\$ -	\$ 52,188	\$ 62,548

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 11-დან 48 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

სესხის მოძრაობა	
ნაშთი 01.01.2019	167,416
გაცემა	
დაფარვა	(40,271)
დარიცხული პროცენტი	10,913
საკურსო	11,602
ნაშთი 31.12.2019	149,660
დაფარვა	(171,494)
დარიცხული პროცენტი	7,944
საკურსო	13,890
ნაშთი 31.12.2020	-

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
სესხის ძირითადი თანხა		149,460	166,776
პროცენტი		200	640

10 წლიანი სესხი დაიფარა ვადაზე ადრე, ადრე დაფარვის ჯარიმამ შეადგინა 2608,24 ლარი

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2020 წლის 31 დეკემბრისა, 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
სავაჭრო ვალდებულებები	440,266	602,589	236,776
გადასახდელი ხელფასები	-	-	-
გადასახდელი როიალტები			148,256
სხვა ვალდებულებები	25,959	29,438	14,593
საგადასახადო ვალდებულებები			
სულ	466,225	632,027	399,625

14. ამონაგები

შემოსავალი 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
შემოსავლები წიგნების გაყიდვიდან	7,913,308	10,420,396
შემოსავალი საკანცელარიო საქონლის აგყიდვებიდან	63,636	73,370
გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება	(1,542,772)	(2,353,845)
სულ შემოსავალი	6,434,172	8,139,921

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 11-დან 48 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

15. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
რეალიზებული წიგნების თვითღირებულება	(2,099,700)	(2,851,745)
რეალიზებული საკანცელარიო დანიშნულების საქონლის თვითღირებულება	(39,589)	(41,445)
დაბრუნებული საქონლის თვითღირებულება	(780,745)	(971,796)
სულ	(2,920,034)	(3,864,986)

16. საავტორო უფლების გამოყენებით მიღებული შემოსავალი

კომპანია იყენებს საავტორო უფლებებს საგამომცემლო საქმიანობისთვის, როიალტის აღიარება არ ხდება აქტივად, არ არის შესაძლებელი ღირებულების საიმედო შეფასება, რადგან მისი ღირებულება დამოკიდებულია შესაბამის რეალიზაციასთან.

17. კომერციული დანახარჯები

კომერციული დანახარჯები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
მიწოდების ხარჯები	(1,097,108)	(1,360,599)
მარკეტინგის ხარჯები	(153,581)	(175,260)
საწვავი	(24,824)	(31,662)
ცვეთა /ამორტიზაცია	(91,083)	(88,533)
ტრანსპორტის მომსახურება	(2,327)	(9,282)
იჯარა	(202,692)	(219,476)
სულ	(1,571,615)	(1,884,812)

18. საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

	2020	2019
ხელფასი	(1,570,946)	(1,478,747)
გადასახადები გარდა მოგების	(40,790)	(40,561)
ცვეთა/ამორტიზაცია	(196,468)	(154,063)
დაზღვევის ხარჯები	(17,938)	(17,485)
რემონტი	(27,527)	(32,959)
კომუნალური ხარჯები	(36,682)	(38,450)
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯები	(38,582)	(36,135)
საბანკო მომსახურების ხარჯები	(19,833)	(19,649)
საკონსულტაციო მომსახურებები	(24,373)	-
მივლინების ხარჯი	(5,536)	(67,394)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(7,719)	(2,617)
სხვა ხარჯები	(162,619)	(177,246)
სულ	(2,149,013)	(2,065,306)

19. სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო

სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	(1,201)	27,141
ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა		
შემოსავალი იჯარიდან	6,046	8,313
სხვა შემოსავალი	33,320	37,127
სხვა ხარჯი	(9,648)	(106,625)
აქტივების გაუფასურების ხარჯი	(112,475)	37,160
განუხორციელებელი პროექტიდან მიღებული ზარალი	(139,550)	
საქვლმოქმედო ხარჯი	(1,275)	(2,920)
სულ	(224,783)	196

კომპანიას წინა საანგარიშო პერიოდში გაწეული ჰქონდა ხარჯი სხვადასხვა ავტორების წიგნების გამოსაცემად, კოვიდ 19 პანდემიის პირობებში კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება შეეწყვიტა პროექტი და 139 550 ლარი აღიარა ზარალად.

20. ინვესტიციების გაყიდვით მიღებული ზარალი

საანგარიშო პერიოდში მოხდა შვილობილი კომპანიის შპს სანტა ესპერანსას ანაზღაურების გარეშე გასხვისება, რითაც კომპანიამ მიიღო 299 494 ლარის ზარალი.

21. ნომინალური და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

ფინანსური აქტივებიდან მისაღები საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და მისი შეფასება არის შესაძლებელი. საპროცენტო შემოსავალი აისახება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად ადისკონტირებს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების შემოდინებას ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებამდე.

აღნიშნული მონაცემი არის თამასუქების ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დისკონტირებული ღირებულებას და ნომინალური შეფასების ღირებულებას შორის ეფექტი.

22. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
სარგებელი გაცემული სესხებიდან	63,999	58,355
სარგებელი საბანკო ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტიდან	35,541	21,914
სულ	99,540	80,269

23. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებულ	(7,944)	(10,913)
სულ	(7,944)	(10,913)

24. წმინდა მოგება (ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან

წმინდა მოგება (ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
საკურსო სხვაობის შემოსავალი	487,817	147,627
საკურსო სხვაობის ხარჯი	(187,610)	(87,000)
სულ	300,207	60,627

25. მიღებული დივიდენდები

საანგარიშო პერიოდში დივიდენდის მიღება არ მომხდარა.

26. მოგების გადასახდის ხარჯი/შელავათი

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბრის

ფინანსური ხარჯი 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2020	2019
გამოცხადებული დივიდენდი	211,317	184,935
დარიცხული მოგების გადასახადი	(37,291)	(32,636)
ჩათვლილი მოგების გადასახადი	(37,291)	(32,636)
გადასახდელი მოგების გადასახადი	(74,582)	(65,272)

27. სასამართლო დავები

ქეთევან ქანთარია შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის წინააღმდეგ

სარჩელი ქეთევან ქანთარიას მიერ შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის წინააღმდეგ შეტანილ იქნა 2018 წლის ივლისის თვეში (24.07.2018წ.), რომლის მიხედვითაც ქეთევან ქანთარია ითხოვდა გამომცემლობის ნაწარმოების (პოლ ოსტერის რომანის „ნიუ-იორკული ტრილოგია“, თარგმანი) რეპროდუცირებისა და ნებისმიერი ფორმით გავრცელების აკრძალვას. ასევე, კომპენსაციის სახით 39'240,00 აშშ დოლარის ეკვივალენტი ლარის დაკისრებას. მოსარჩელის მოსაზრებით გამომცემლობა ნაწარმოების მეორე ტირაჟი გამოსცა მისი თანხმობის გარეშე 2016 წელს. მოპასუხის პოზიციით თარგმანზე უფლებების მოსარჩელეს მისი პიველი გამოცემის დროს გადაეცა სრულად, თუმცა აღნიშნულზე წერილობითი ფორმით ხელშეკრულება არ გაფორმებულა.

სარჩელის მიმდინარეობის პერიოდში გამოტანილ იქნა სარჩელის უზრუნველყოფის ღონისძიება, რომელის მიხედვითაც მოსარჩელეს აკრძალა ნაწარმოების რეპროდუცირებისა და ნებისმიერი ფორმით გავრცელება. ასევე, ყადაღა დაედო მოპასუხის კუთვნილ უძრავ ქონებას 01.12.13.058.001.

თბილისის საქალაქო სასამართლოს 14.03.2019წ. გადაწყვეტილებით მოსარჩელეს აკრძალა ნაწარმოების პოლ ოსტერის რომანის „ნიუ-იორკული ტრილოგიის“ ქართული თარგმანის უკანონო გამოყენება და დაეკისრა კომპენსაცია 12288,15 ლარის ოდენობით.

თბილისის სააპელაციო სასამართლოს მიერ 2020 წლის 16 ივნისს უცვლელად დარჩა თბილისის საქალაქო სასამართლოს გადაწყვეტილება.

2020 წლის აგვისტოს თვეში მხარეთა შორის გაფორმებულ იქნა შეთანხმება, რომლის მიხედვითაც მოპასუხემ აუნაზღაურა მოსარჩელეს თანხა 12'288,15 ლარის ოდენობით.

შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა ხვიჩა ბერუაშვილის წინააღმდეგ

2020 წლის ივლისის თვეში (16.07.2020წ.) შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობამ სარჩელი შეიტანა მოპასუხე ხვიჩა ბერუაშვილის წინააღმდეგ და მოითხოვა 39'030,61 ლარის გადახდა.

მოპასუხემ იკისრა სამშენებლო სამუშაოების წარმოების ვალდებულება მოსარჩელის კუთვნილ უძრავ ქონებაზე საწყობის აშენების მიზნით. ამ მიზნით, მოსარჩელე მხარის მიერ გაწეულ იქნა ხარჯი 39'030,61 ლარის ოდენობით. მოპასუხემ გაწია გარკვეული სამუშაოები თუმცა, უხარისხოდ, რის გამოც გამომცემლობამ მოითხოვა ხელშეკრულების შეწყვეტა და გადახდილი თანხის უკან დაბრუნება. გამოყენებულ იქნა სარჩელის უზრუნველყოფის ღონისძიება და მოპასუხეს აკრძალა მის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონების გასხვისება და იპოთეკით დატვირთვა.

2021 წლის აპრილის თვეში (05.04.2021წ.) მხარეთა შორის მოხდა მორიგება. ხვიჩა ბერუაშვილმა იკისრა ვალდებულება აენაზღაურებინა მოსარჩელისთვის თანხა 23000,00 ლარის ოდენობით შემდეგი გადახდის პირობით: 2021 წლის 05 მაისამდე -11500,0 ლარი, ხოლო 2021 წლის 05 ივნისამდე 11500 ლარი.

შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა სს „გეფა“-ს წინააღმდეგ

2018 წლის 20 აგვისტოს შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობამ“ სარჩელი შეიტანა სს „გეფას“ წინააღმდეგ 57 403,41 ლარის დავისრების მოთხოვნით. მოსარჩელის განმარტებით აღნიშნული თანხა გახლდათ წიგნების საფასური, რომელიც გადაეცა სს „გეფას“ და რომლის რეალიზაციიდან თანხა მოსარჩელეს არ მიუღია.

თბილისის საქალაქო სასამართლოს 2018 წლის 25 დეკემბრის გადაწყვეტილებით გამომცემლობის სარჩელი სრულად დაკმაყოფილდა.

გადაწყვეტილება გასაჩივრებულ იქნა სააპელაციო წესით, თუმცა სააპელაციო ინსტანციის სასამართლომ უცვლელად დატოვა საქმეზე მიღებული გადაწყვეტილება. მხარემ წარადგინა საკასაციო საჩივარი, თუმცა დავის პროცესში არსებული დავალიანება დაფარა სრულად.

28. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებიდან გამომდინარეობს შემდეგი ფინანსური რისკები:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი
- სავალუტო რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად კომპანიაში არის რისკები, რომლებიც წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებისას. ამ შენიშვნაში აღწერილია მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები რისკების არმოსაფხვრელად და მათი შეფასების მეთოდი. უფრო დაწვრილებით ინფორმაცია ამ რისკებთან დაკავშირებით მოცემულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელსაც იყენებს კომპანია და საიდანაც წარმოიქმნება ფინანსური ინსტრუმენტების რისკი, შემდეგია:

- ფული და ფულის ექვივალენტი
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის მიზნების და პოლიტიკის შემუშავებაზე.

ინარჩუნებს რა საბოლოო პასუხისმგებლობას ამ საკითხებზე, მენეჯმენტმა მოახდინა უფლებამოსილების დელეგირება იმ პროცესების შემუშავებასა და წარმართვაზე, რომელიც კომპანიის ფინანსური ფუნქციის მიზნების და პოლიტიკის ეფექტურ განხორციელებას უზრუნველყოფს.

მენეჯმენტის მთავარი მიზანია პოლიტიკის დადგენა, რომელიც შეამცირებს რისკის მაქსიმალურად კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე ზეგავლენის გარეშე. დამატებითი დეტალები პოლიტიკასთან დაკავშირებით მითითებულია ქვემოთ.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ფინანსური დანაკარგების რიცხვს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ზოგადად, კომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია საკრედიტო რეალიზაციასთან (გადახდის გადავადება).

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების გამო.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

მოცემული რისკი მგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობაში ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტი კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. კომპანიას აქვს ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, უცხოური ვალუტის კურსი არის მნიშვნელოვანი კომპანიის ფინანსური რისკების დადგენაში.

სავალუტო რისკები, სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების მერყეობის რისკი უცხოურ ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო. კომპანია დაუცველია უპირატესი უცხოური ვალუტის კურსის მერყეობის გავლენისაგან მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. ვინაიდან კომპანიის ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი ძირითადად ლარში აქვს აღებული, ვალუტის მერყეობა ძირითად ზეგავლენას არ ახდენს კომპანიის მომგებიანობაზე.

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,227,958	1,459,857	1,422,141
სულ ფინანსური აქტივები	2,227,958	1,459,857	1,422,141
	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	349,544	420,773	109,662
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	349,544	420,773	109,662
წმინდა ფინანსური პოზიცია	1,878,414	1,039,084	1,312,479

	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		01.01.2019 წლისათვის	
	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი
	20%	- 20%	20%	- 20%	20%	- 20%
გავლენა მოგება/(ზარალი)	375,684	-375,682	207,817	-207,817	262,486	-262,486

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	ფუნტი სტერლინგი	ფუნტი სტერლინგი	ფუნტი სტერლინგი
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	360	5,100	3,469
სულ ფინანსური აქტივები	360	5,100	3,469
	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	ფუნტი სტერლინგი	ფუნტი სტერლინგი	ფუნტი სტერლინგი
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	0	4,115	4,115
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	0	4,115	4,115
წმინდა ფინანსური პოზიცია	360	985	-646

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1 I-დან 48 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		0.01.2019 წლისათვის	
	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი
	20%	- 20%	20%	- 20%	20%	- 20%
გავლენა მოგება/(ზარალი)	73	-72	197	-197	-129	129

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	ევრო	ევრო	ევრო
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17,918	175,543	274,596
სულ ფინანსური აქტივები	17,918	175,543	274,596
	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	ევრო	ევრო	ევრო
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	0	99,267	0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	0	99,267	0
წმინდა ფინანსური პოზიცია	17,918	76,276	274,596

	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		0.01.2019 წლისათვის	
	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი
	20%	- 20%	20%	- 20%	20%	- 20%
გავლენა მოგება/(ზარალი)	3,583	-3,584	15,256	-15,255	54,918	-54,917

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას. ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები (არადისკონტრირებული ფულადი ნაკადები) განსაზღვრულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2020
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,786,554		2,786,554
თამასუქები	863,482		
სავაჭრო მოთხოვნები	2,301,822		2,301,822
სულ ფინანსური აქტივები	5,951,858	0	5,088,376
ფინანსური ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	0		0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	466,225		466,225
სულ ფინანსური ვალდებულებები	466,225	0	466,225
ლიკვიდურობის სხვაობა	6,418,083	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	6,418,083	6,418,083	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	55.62%	55.62%	
	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2019
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,080,622		2,080,622
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,407,209		2,407,209
თამასუქები	727,744		727,744
სულ ფინანსური აქტივები	5,215,575	0	5,215,575
ფინანსური ვალდებულებები			
სულ პროცენტის მქონე ფულადი ვალდებულებები			0
გრძელვადიანი სესხები	149,660		149,660
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	632,027		632,027
სულ ფინანსური ვალდებულებები	781,687	0	781,687

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

ლიკვიდურობის სხვაობა	5,997,262	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	5,997,262	5,997,262	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	51.50%	51.50%	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,840,943		2,840,943
თამასუქები	647,357		647,357
სულ ფინანსური აქტივები	3,488,300	0	3,488,300
ფინანსური ვალდებულებები			
სულ პროცენტის მქონე ფულადი ვალდებულებები			0
გრძელვადიანი სესხები	27,916	139,500	167,416
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	399,625		399,625
სულ ფინანსური ვალდებულებები	427,541	139,500	567,041
ლიკვიდურობის სხვაობა	3,915,841	139,500	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	3,915,841	4,055,341	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	34.58%	35.82%	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,312,479		1,312,479
თამასუქები	0		0
სულ ფინანსური აქტივები	1,312,479	0	1,312,479
სულ ფინანსური ვალდებულებები	0	0	0
ლიკვიდურობის სხვაობა	1,312,479	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	1,312,479	1,312,479	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	11.59%	11.59%	

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 11-დან 48 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,115		4,115
თამასუქები	0		0
სულ ფინანსური აქტივები	4,115	0	4,115

29. ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ

კომპანიის მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის:

- დაიცვას კომპანიის უწყვეტი ფუნქციონირების უნარი, რათა შეძლოს მომავალში გრძელვადიანი ვალდებულებების დაფარვა
- შეიმუშაოს გაყიდვების და მომსახურების გაყიდვების ახალი სტრატეგია

30. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2021 წლის 18 მაისამდე ადგილი ჰქონდა შემდეგ საყურადღებო არამაკორექტირებელ მოვლენას - მოხდა ეროვნული ვალუტის მნიშვნელოვანი გაუფასურება აშშ დოლარისა და ევროს მიმართ. კერძოდ, 2021 წლის 18 მაისის მდგომარეობით ოფიციალური სავალუტო გაცვლითი კურსი შეადგენდა: 1 USD=3.3979 ლარი; 1 EUR=4.1325 ლარს. საანგარიშო პერიოდის შემდგომ სხვა ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა შესახებ ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, გარდა ქვემოთ მოცემული Covid-19-ის პანდემიის გავრცელებისა, ადგილი არ ჰქონია.

ახალი კორონავირუსი (COVID-19), რომელმაც გავრცელება დაიწყო 2020 წლის იანვრიდან და რამდენიმე კვირაში მიიღო გლობალური პანდემიის სახე, სხვა ფაქტორებთან ერთად, მსოფლიოს ახალი ეკონომიკური და საზოგადოებრივი კრიზისის დაწყების ძირითადი მიზეზია, რამაც ფაქტიურად ეკონომიკის ყველა სფერო მოიცვა მსოფლიოს თითქმის ყველა ქვეყანაში. ასეთ ქვეყნებს შორის არის საქართველოც და გამოდინარე იქიდან, რომ ქვეყნის ეკონომიკა საკმაოდ სუსტია და არ არის სტაბილური, არსებული მდგომარეობა მნიშვნელოვნად შეაფერხებს ეკონომიკური მდგომარეობის გაუმჯობესებას უახლოეს პერიოდში. ამ გარემოებებმა შემდეგი გავლენა იქონია კომპანიის გარკვეული ვადით შეიზღუდა ლოკალური გაყიდვები, თუმცა კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ახალი კორონავირუსის გავრცელების შესაძლო შედეგები კომპანიისთვის არ იქნება მნიშვნელოვანი ხასიათის.

31. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო).

ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი: (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

ბ) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს;

ან მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე;

ან საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

- ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებული);
- ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც წარმოდგენილია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“ წარმოადგენს:

ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი:

- არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი სათავო საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;
- აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს; ან
- მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე; ან

ბ) საწარმო მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულად მხარედ, თუ შემდეგი პირობებიდან რომელიმე არსებობს:

- ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
- (ა) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი. დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

ბაკურ სულაკაურთან დაკავშირებული მხარეები:

შპს მწვანე სკოლა

შპს ბგპ

ქართული ლიტერატურის და წიგნის მხარდაჭერის ფონდი

საქართველოს წიგნის გამომცემელთა და გამავრცელებელთა ასოც.

შპს ექსლიბრისი

თინათინ მამულაშვილთან დაკავშირებული პირები

შპს სულაკაურის გამომცემლობა

საქართველოს პროფესიული განვითარების აკადემია

ქართული წიგნის ინსტიტუტი

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ფინანსური ანგარიშგებაში შედეგნაირად აისახება

(ლარი)

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობის ხასიათი	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან 31.12.2020	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან 31.12.2019
სვაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
შპს სანატა ესპერანსა	წილის მფლობელი-06.10.2020-მდე	359,949	352,254
თინათინ კუხიანიძე	თანადირექტორი	364	1,290
თბილისის მწვანე სკოლა	სხვა დაკავშირებული მხარე	19,788	30,600
მისაღები პროცენტები			
გრძელვადიანი მოთხოვნები			
გაცემული სესხები			
შპს სანატა ესპერანსა	წილის მფლობელი-06.10.2020-მდე	69,500	69,500
გრძელვადიანი მოთხოვნები			
გაცემული ინვესტიციები			
შპს სანატა ესპერანსა	წილის მფლობელი-06.10.2020-მდე	0	299,494
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
თინათინ კუხიანიძე	თანადირექტორი	1,356	1,035
შემოსავლები			
საქართველოს წიგნის გამომცემელთა და გამავრცელებელთა ასოც.	სხვა დაკავშირებული მხარე	0	1,279
ხარჯები			
სახელფასო ხარჯი			
თინათინ მამულაშვილი	პარტნიორი	46875	48,234
თინათინ კუხიანიძე	თანადირექტორი	94332	69,586
		141,207	117,820
გაცემული დივიდენდი			
თინათინ მამულაშვილი 3/5 01018000166	პარტნიორი	211317	184,935
წილის მიწოდება			
თინათინ მამულაშვილი 3/5 01018000166	პარტნიორი		
წილის მიწოდება		0	
თვითღირებულება		299494	
ზარალი		-299494	

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 11-დან 48 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის“**მმართველობითი ანგარიშგება****2020 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის:****შესავალი**

წინამდებარე დოკუმენტი ასახავს:

- სუბიექტის საქმიანობის განვითარებასა და მდგომარეობას, აღწერს ძირითად რისკებსა და გზებს, როგორ შეიძლება ამ რისკებმა გავლენა იქონიოს სუბიექტის სამომავლო პერსპექტივებზე, წარმოგიდგენს სუბიექტის წარსული საქმიანობის ანალიზს;
- ინფორმაციას სუბიექტის ხელმძღვანელი პირების შესახებ, ორგანიზაციულ სტრუქტურას და მის შესაბამისობას სუბიექტის მიზნების განხორციელებისთვის;
- წარმოადგენს ინფორმაციას სუბიექტის სოციალურ პასუხისმგებლობაზე, აღწერს დასაქმებასთან, ადამიანის უფლებების, პატივისცემასა და ანტიკორუფციულ საკითხებთან დაკავშირებულ მიდგომებს.
- ანგარიშში წარმოგიდგენთ ინფორმაციას საწარმოს საქმიანობის მიმდინარე და სამომავლო გეგმების შესახებ;
- აგრეთვე ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ რისკების თაობაზე, რომლებიც გავლენას ახდენენ საწარმოს საქმიანობაზე.

წარდგინება დირექტორისაგან

მოხარული ვარ, წარმოგიდგინოთ შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის“ მმართველობის ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია, თვალსაჩინო გაეხადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდება, გაეზარდოთ ბიზნესი ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად.

მადლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის. მზად ვართ, შევეჭიდოთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა მოვიპოვოთ ჩვენი მომხმარებლების, პარტნიორებისა და დასაქმებულების ნდობა და პატივისცემა.

კომპანიის შესახებ

საქართველოში ერთ-ერთი პირველი დამოუკიდებელი გამომცემლობის ისტორია გასული საუკუნის 90-იანი წლების მიწურულს, ჩვენი ქვეყნისთვის ურთულეს პერიოდში იწყება. გამომცემლობის დამფუძნებელმა, ბაკურ სულაკაურმა, პოსტსაბჭოთა ქვეყანაში თავისი თარგმნილი წიგნის გამოცემა განიზრახა და სწორედ ამით შეიძინა პირველი საგამომცემლო გამოცდილება. მიუხედავად იმისა, რომ მან მოგვიანებით საგანმანათლებლო სფეროში გადაინაცვლა, 1999 წელს დაფუძნებული გამომცემლობა კვლავ მის სახელს ატარებს და რჩება ლიდერად ქართულ საგამომცემლო ბაზარზე.

დღემდე „სულაკაურის გამომცემლობამ“ ბევრი საინტერესო და მნიშვნელოვანი საგამომცემლო პროექტი განახორციელა, დანერგა სხვადასხვა ტექნოლოგიური ინოვაცია, არაერთი ქართველი და უცხოელი ავტორი გააცნო მკითხველს, მაგრამ მთავარი, რითიც გამომცემლობის გუნდი ამაყობს, მის მიერ გამოცემული წიგნების მაღალი ხარისხია.

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

გამომცემლობაში მიაჩნიათ, რომ არიან ლიდერები ქართულ საგამომცემლო საქმეში და მათ მიერ გამოცემულ, თანამედროვე ქართველ ავტორთა ნაწარმოებებს კითხულობენ არამარტო საქართველოში, არამედ მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყანაში ოცზე მეტ სხვადასხვა ენაზე; მათი ავტორები იმარჯვებენ როგორც ქართულ, ისე საერთაშორისო ლიტერატურულ კონკურსებში და არაერთი მათგანი ყოველწლიური ლიტერატურული პრემია „საბას“ მრავალგზის ლაურეატია.

კომპანია „საქართველოს წიგნის გამომცემლობა და გამავრცელებლობა ასოციაციის“ ერთ-ერთი დამფუძნებელი და თბილისის წიგნის საერთაშორისო ფესტივალის ერთ-ერთი პირველი ინიციატორია. ფრანკფურტის წიგნის საერთაშორისო ბაზრობაზე საქართველოს პირველი საავტორო კოლექტიური სტენდი სწორედ მათი ორგანიზებით მოეწყო 2007 წელს და იმავე წელს გადაიღდა პირველი ნაბიჯები ამ უმნიშვნელოვანეს საერთაშორისო ფორუმზე საქართველოს საპატიო სტუმრის სტატუსის მოსაპოვებლად.

„ჩვენ რეგულარულად ვიღებთ მონაწილეობას როგორც საქართველოში გამართულ, ისე საერთაშორისო წიგნის ბაზრობებსა და ფესტივალებზე. განსაკუთრებით გვახარებს ის ფაქტი, რომ ჩვენ მიერ განხორციელებულ პროექტებს – როგორცაა, მაგალითად, „ყველაზე წიგნიერი“ – დიდი წვლილი აქვს შეტანილი ბავშვებისა და მოზარდების წიგნიერების ამაღლებისა და მათი მკითხველებად ჩამოყალიბების საქმეში“, - ამბობს გამომცემლობის დირექტორი.

კომპანია ფლობს შვილობილ საწარმოს;

შპს „სანტა ესპერანსა“ -100%

გამომცემლობა „ინდიგო“ - 5%

საანგარიშო პერიოდში მოხდა შპს „სანტა ესპერანსას“ გასხვისება 06.10.2020 წ.

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობას“ მკვეთრად ჩამოყალიბებული საგამომცემლო პრიორიტეტები აქვს; კერძოდ: საბავშვო და საყმაწვილო ლიტერატურა, თანამედროვე და კლასიკური პროზა, საგანმანათლებლო და შემეცნებითი ლიტერატურა. მათ მიერ გამოცემული წიგნების შესახებ დეტალური ინფორმაციის ნახვა და წიგნების შეძენა შესაძლებელია როგორც გამომცემლობის ვებგვერდზე (Sulakauri.ge), ასევე ბრენდულ მაღაზიებში; ვებგვერდი sulakauri.edu.ge კი ძირითადად საგანმანათლებლო ლიტერატურის ელექტრონულ ვერსიებს აერთიანებს. გამომცემლობა რამდენიმე წელია აქტიურად თანამშრომლობს პორტალებთან lit.ge და saba.com.ge, რომლებზეც მკითხველს ქართული და თარგმნილი პროზის ელექტრონული ვერსიების შეძენა შეუძლია.

კომპანიას ფლობს რამდენიმე მაღაზიასა (მისამართები: ჭავჭავაძის გამზ. 15, ცინცაძის ქ. 2, გალერია თბილისი, სითი მოლი, გლდანა მოლი, ისთ ფონთი, აქსის თაუერი; აგრეთვე ერთ მოძრავ მაღაზიას) და ელექტრონულ წიგნებს.

მაღალმხატვრული ღირებულების, საინტერესო, მრავალფეროვანი ლიტერატურა, ინოვაციური პროექტები და საგანმანათლებლო წიგნები სხვადასხვა ასაკისა და ინტერესის ადამიანებისთვისაა განკუთვნილი, რაც სრულად ამართლებს გამომცემლობის სლოგანს – „წიგნები მთელი ოჯახისათვის“.

სამომავლო გეგმები

კომპანია გეგმავს მაღაზიების ქსელის გაფართოებას (მათ შორის რეგიონების დიდ ქალაქებში) და საზოგადოების დაკვეთის გათვალისწინებით, საგამომცემლო საქმეში ახალი მიმართულებების დამატებას.

მართვა

კომპანიას ხელმძღვანელობს დირექტორი თინათინ მამულაშვილი და თანადირექტორი თინათინ კუხიანიძე. ორივე მათგანს აქვს კომპანიის საქმიანობის სფეროში მოღვაწეობის მრავალწლიანი გამოცდილება.

კომპანიის მართავს მმართველი საბჭო, რომლის წევრები განიხილავენ კომპანიისთვის საჭირო საკითხებს და იღებენ გადაწყვეტილებებს.

კომპანიის სტრუქტურა შედგება რამდენიმე დეპარტამენტისგან. თითოეული დეპარტამენტისათვის გაწერილია კონკრეტული ფუნქცია-მოვალეობები, რომელთა სწორად შესრულებაზეა დამოკიდებული სამუშაოს ხარისხი. მნიშვნელოვანია, სამუშაოს შესრულებისას ეფექტურად იქნას გამოყენებული ადამიანური თუ მატერიალური რესურსი.

ბორდი კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა. ბორდის წევრები დირექტორები და დეპარტამენტების ხელმძღვანელები არიან. გადაწყვეტილებები მიიღება ხმათა უმრავლესობით.

ბორდის კრება იმართება თვეში ერთხელ ან საჭიროებისამებრ.

ჩვენი გუნდი

კომპანიაში დასაქმებული მაღალკვალიფიციური პერსონალი ქმნის მაღალი ხარისხის პროდუქტს. ამაში გუნდის თითოეულ წევს მრავალწლიანი გამოცდილება და პროფესიონალიზმი ეხმარება.

შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობაში“ დასაქმებულია 110-მდე თანამშრომელი. უამრავი კანდიდატიდან კომპანია არჩევანს აკეთებს ყველაზე მოტივირებული და მონდომებული პირების სასარგებლოდ. კომპანიის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებენ სწორედ აქ დასაქმებული ადამიანები და ამიტომ ხელმძღვანელები მუდმივად ცდილობენ, შექმნან ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის ოპტიმალური პირობები. თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო საყრდენი სამართლიანობაა, რომელთა გამოვლენას კომპანია ცდილობს ადეკვატური ანაზღაურების, დამატებითი ბონუსების გაცემითა და დივერსიფიკაციის პატივისცემით, რომელიც აუცილებლად ახასიათებს ადამიანთა ნებისმიერ ფართო წრეს.

კომპანია იზიარებს და იღებს მის წილ პასუხისმგებლობას დასაქმებულების წინაშე, თუმცა სანაცვლოდ მათგანაც მოითხოვს კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ, რაზეც ნათლად მიუთითებს კომპანიის შრომის შინაგანაწესი და ეთიკის კოდექსი.

ჯანსაღი გარემო შრომისათვის

აღსანიშნავია, რომ საქმიანობის დაწყებიდან დღემდე შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის“ მიმართ არასოდეს აღმრულა საქმე შრომით დავებთან დაკავშირებით. კომპანია აცნობიერებს, რომ თანამშრომლები კომპანიის წარმატების საწინდარია, ამიტომ ცდილობს, განურჩევლად ყველას მისცეს განვითარებისათვის საჭირო თანაბარი შესაძლებლობები.

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

კანონმდებლობა ადგენს უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს, შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა“ ცდილობს, შეუქმნას თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო.

თანამშრომლებს ეძლევა მითითებები, თუ როგორ მოიქცნენ უბედური შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად და როგორ მოახდინონ რეაგირება გაუთვალისწინებელ შემთხვევებზე.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის მენეჯმენტის აზრით, ფირმის განვითარებაზე შესაძლოა გავლენა იქონიოს როგორც ობიექტურმა, ასევე სუბიექტურმა რისკფაქტორებმა.

ობიექტური ფაქტორებიდან მნიშვნელოვანია ქვეყნის პოლიტიკური სტაბილურობა, რაც ყველა ბიზნესისთვის გადაწყვეტია; ასევე გეოპოლიტიკური მდგომარეობა და დიპლომატიური ურთიერთობები იმ მოკავშირე ქვეყნებთან, საიდანაც ხორციელდება პროდუქციის იმპორტი.

ბიზნესის მოგებიანობაზე შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს ვალუტის კურსის მკვეთრმა

ასევე მნიშვნელოვანია სახელმწიფოს მიერ დაწესებული რეგულაციები. ხშირი ბიუროკრატიული და საკანონმდებლო ცვლილებები მოქმედებს ბაზრის სტაბილურობაზე, იწვევს მოთხოვნა-მიწოდების რყევებს და ართულებს ბიზნესის განვითარების პროგნოზს.

რაც შეეხება სუბიექტურ ფაქტორებს, კომპანია ორიენტირებულია, დაწეროს მენეჯმენტის სწორი მიდგომები, რომელიც შეესაბამება მის საქმიანობას. მიმდინარეობს სამუშაოები შრომის უსაფრთხოების სტანდარტის დასაწერად, რაც განაპირობებს თანამშრომელთა უსაფრთხო სამუშაო გარემოს.

კომპანია ცდილობს, აღმოფხვრას ყველა ის ხარვეზი, რაც გამოიწვევს საწარმოო ციკლის შეფერხებას ან არასწორ აღრიცხვას; მუშაობს კონტროლის მექანიზმების სრულყოფაზე პროდუქციის შეძენიდან მის საბოლოო მომხმარებელამდე მიწოდებისთვის.

კომპანიამ წარმატებით შეძლო COVID-19 პანდემიით გამოწვეულ საწყის პრობლემებთან გამკლავება: შეიმუშავა COVID-19-ის საპასუხო სრულყოფილი სამოქმედო გეგმა; ახლაც განაგრძობს COVID-19-ის ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას, რათა მინიმუმამდე დაიყვანოს თანამშრომელთა ინფიცირების რისკი.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანია, დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას, მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

მენეჯმენტის მთავარი მიზანია პოლიტიკის დადგენა, რომელიც შეამცირებს რისკის მაქსიმალურად კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე ზეგავლენის გარეშე.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ფინანსური დანაკარგების რიცხვს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ზოგადად, კომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია საკრედიტო რეალიზაციასთან (გადახდის გადავადება).

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების გამო.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

მოცემული რისკი მგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობაში ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტი კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. კომპანიას აქვს ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, უცხოური ვალუტის კურსი არის მნიშვნელოვანი ფაქტორი კომპანიის ფინანსური რისკების დადგენაში.

სავალუტო რისკები, სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების მერყეობის რისკი უცხოურ ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო. კომპანია დაუცველია უპირატესი უცხოური ვალუტის კურსის მერყეობის გავლენისაგან მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. ვინაიდან კომპანიის ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი ძირითადად ლარში აქვს აღებული, ვალუტის მერყეობა ძირითად ზეგავლენას არ ახდენს კომპანიის მომგებიანობაზე .

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,227,958	1,459,857	1,422,141
სულ ფინანსური აქტივები	2,227,958	1,459,857	1,422,141
	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	349,544	420,773	109,662
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	349,544	420,773	109,662
წმინდა ფინანსური პოზიცია	1,878,414	1,039,084	1,312,479

	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		01.01.2019 წლისათვის	
	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი
	20%	- 20%	20%	- 20%	20%	- 20%
გავლენა მოგება/(ზარალი)	375,684	-375,682	207,817	-207,817	262,486	-262,486

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	ფუნტი სტერლინგი	ფუნტი სტერლინგი	ფუნტი სტერლინგი
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	360	5,100	3,469
სულ ფინანსური აქტივები	360	5,100	3,469
	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	ფუნტი სტერლინგი	ფუნტი სტერლინგი	ფუნტი სტერლინგი
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	0	4,115	4,115
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	0	4,115	4,115
წმინდა ფინანსური პოზიცია	360	985	-646

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1 I-დან 48 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		0.01.2019 წლისათვის	
	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი
	20%	- 20%	20%	- 20%	20%	- 20%
გავლენა მოგება/(ზარალი)	73	-72	197	-197	-129	129

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	ევრო	ევრო	ევრო
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17,918	175,543	274,596
სულ ფინანსური აქტივები	17,918	175,543	274,596
	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	ევრო	ევრო	ევრო
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	0	99,267	0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	0	99,267	0
წმინდა ფინანსური პოზიცია	17,918	76,276	274,596

	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		0.01.2019 წლისათვის	
	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი
	20%	- 20%	20%	- 20%	20%	- 20%
გავლენა მოგება/(ზარალი)	3,583	-3,584	15,256	-15,255	54,918	-54,917

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას. ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები (არადისკონტრირებული ფულადი ნაკადები) განსაზღვრულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2020
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,786,554		2,786,554
თამასუქები	863,482		
სავაჭრო მოთხოვნები	2,301,822		2,301,822
სულ ფინანსური აქტივები	5,951,858	0	5,088,376
ფინანსური ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	0		0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	466,225		466,225
სულ ფინანსური ვალდებულებები	466,225	0	466,225
ლიკვიდურობის სხვაობა	6,418,083	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	6,418,083	6,418,083	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	55.62%	55.62%	
	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2019
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,080,622		2,080,622
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,407,209		2,407,209
თამასუქები	727,744		727,744
სულ ფინანსური აქტივები	5,215,575	0	5,215,575
ფინანსური ვალდებულებები			
სულ პროცენტის მქონე ფულადი ვალდებულებები			0
გრძელვადიანი სესხები	149,660		149,660
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	632,027		632,027
სულ ფინანსური ვალდებულებები	781,687	0	781,687

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

ლიკვიდურობის სხვაობა	5,997,262	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	5,997,262	5,997,262	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	51.50%	51.50%	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,840,943		2,840,943
თამასუქები	647,357		647,357
სულ ფინანსური აქტივები	3,488,300	0	3,488,300
ფინანსური ვალდებულებები			
სულ პროცენტის მქონე ფულადი ვალდებულებები			0
გრძელვადიანი სესხები	27,916	139,500	167,416
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	399,625		399,625
სულ ფინანსური ვალდებულებები	427,541	139,500	567,041
ლიკვიდურობის სხვაობა	3,915,841	139,500	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	3,915,841	4,055,341	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	34.58%	35.82%	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,312,479		1,312,479
თამასუქები	0		0
სულ ფინანსური აქტივები	1,312,479	0	1,312,479
სულ ფინანსური ვალდებულებები	0	0	0
ლიკვიდურობის სხვაობა	1,312,479	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	1,312,479	1,312,479	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	11.59%	11.59%	

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 11-დან 48 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,115		4,115
თამასუქები	0		0
სულ ფინანსური აქტივები	4,115	0	4,115

შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის

დირექტორი

თინათინ მამულაშვილი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ოფიციალური წერილი მოვამზადეთ თქვენ მიერ ჩატარებულ, შპს "ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა"-ს 2020 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, რომლის მიზანია, აუდიტორების მოსაზრების გამოხატვა იმის შესახებ, წარდგენილია თუ არა ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

გადასტურებთ, რომ:

ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება

შევასრულეთ ჩვენი ვალდებულებები, რომლებიც ეხება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს), როგორც ამას ითვალისწინებდა 2021 წლის 26 აპრილს მხარეებს შორის გაფორმებული სტანდარტული პირობები # სპ 03/21 და გარიგების წერილი გფ-სპ-03/21. კერძოდ, ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია სამართლიანად აღნიშნული სტანდარტების შესაბამისად.

სააღრიცხვო შეფასებების, მათ შორის რეალური ღირებულების განსაზღვრისთვის ჩვენ მიერ გამოყენებული მნიშვნელოვანი დამკვეთები გონივრულია. დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობები და ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად არის აღრიცხული და განმარტებით შენიშვნებში ასახული.

- ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ მომხდარი ყველა მოვლენა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან განმარტებით შენიშვნებში ასახვას, შესაბამისად იქნა გათვალისწინებული.
- შეუსწორებელი უზუსტობების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არც ცალ-ცალკე და არც ერთობლიობაში, არსებითი არ არის.
- კომპანიაშ შეასრულა ხელშეკრულების ყველა ასპექტი, რომლის დარღვევასაც შეეძლო არსებითი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- კომპანიას ადეკვატური საკუთრების უფლება გააჩნია ყველა აქტივზე; ადგილი არ ჰქონია კომპანიის აქტივებზე ყადაღის დადების შემთხვევას, ან კომპანიის აქტივების დატვირთვას სხვა სახით,
- სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მარაგი ასახულია ისეთი თანხით, რაც არ აღემატება სარეალიზაციო ღირებულებას;
- ინვენტარიზაციის დროს ადგილი არ ჰქონდა გრძელვადიანი აქტივების შეფასება გაუფასურებაზე და ჩამოწმას.

აუდიტორებისთვის მიწოდებული ინფორმაცია

- ჩვენ თქვენთვის ხელმისაწვდომი გაგზადეთ:
 - ჩვენთვის ცნობილი, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის შესაფერისი ყველა ინფორმაცია, როგორიცაა, მაგალითად, სააღრიცხვო ჩანაწერები, დოკუმენტაცია და სხვა საკითხები;
 - თქვენ მიერ აუდიტის მიზნებისათვის მოთხოვნილი დამატებითი ინფორმაცია; და
 - კომპანიაში იმ პირებთან შეუზღუდავი კონტაქტის შესაძლებლობა, ვისგანაც, თქვენი აზრით, მიზანშეწონილი იყო აუდიტორული მტკიცებულებების მიღება.
- ყველა ოპერაცია ასახულია სააღრიცხვო ჩანაწერებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში;
- მოგაწოდეთ ჩვენი შეფასების შედეგები იმის რისკისა, რომ თაღლითობის გამო შეიძლება ფინანსური ანგარიშგება არსებითად მცდარი იყოს;
- გაგიმუდვანეთ ჩვენთვის ცნობილი სრული ინფორმაცია თაღლითობასთან ან სავარაუდო თაღლითობასთან დაკავშირებით, რასაც შეეძლო გავლენის მოხდენა სამეურნეო სუბიექტზე და რაშიც მონაწილეობდნენ;

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 11-დან 48 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

- ხელმძღვანელობა;
- თანამშრომლები, რომლებიც შიდა კონტროლთან მიმართებაში მნიშვნელოვან როლს ასრულებენ; ან
- სხვები, როდესაც თაღლითობას შეემლო არსებითი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.
- გაგიმჟღავნეთ თაღლითობის ბრალდებებთან ან სავარაუდო თაღლითობასთან დაკავშირებული ყველანაირი ინფორმაცია, რომელიც კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახდენს გავლენას და გვაცნობეს თანამშრომლებმა, ყოფილმა თანამშრომლებმა, ანალიტიკოსებმა, მარეგულირებელმა ორგანოებმა და სხვებმა;
- გაცნობეთ კანონმდებლობის დარღვევის ან სავარაუდო დარღვევის ყველა ცნობილი შემთხვევა, რომელთა გავლენა გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას;
- გაგიმჟღავნეთ ჩვენთვის ცნობილი, სამეურნეო სუბიექტის დაკავშირებული მხარეების ვინაობა და გაცნობეთ დაკავშირებულ მხარეთა ყველა ურთიერთობისა და ოპერაციის შესახებ.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე; • ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარის და გასაგებ ინფორმაციას; • დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიას ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე; • კომპანიას მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიას გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიას ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას; • სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე მსს ფასს-ის შესაბამისად; • კომპანიას აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო კმედებების განხორციელებაზე; და • თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 29.09.2021

ხელმძღვანელობის სახელით:

პატივისცემით,

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ქ. თბილისი

29 სექტემბერი 2021 წ.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობი-ს დამფუძნებლებს
აუდიტორული დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობი-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან. ინდივიდუალური კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შესაბამისი შენიშვნებისგან. მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან, ასევე მმართველობითი ანგარიშისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აზრადმი ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობი-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ინდივიდუალური შემოსავლის, ხარჯების და გაუნაწილებელი მოგების შედეგებსა და ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

კომპანიას არ აქვს ჩატარებული სასაქონლო მატერიალური აქტივის ინვენტარიზაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენს, როგორც აუდიტორებად დანიშვნის თარიღს და სხვა ალტერნატიული პროცედურითაც ვერ მოვახერხეთ საკმარისი და აუცილებელი მტკიცებულების მოპოვება ზემოთ მოცემულ თარიღებში მარაგების რაოდენობასა და მდგომარეობაზე, შედეგად ვერ დავრწმუნდით 2019-2020 წლის მარაგების ნაშთების სისწორეში. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 3 927 787 ლარი და 3 376 068 ლარის ღირებულებით შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ თანხაში, რაც ასევე გავლენას ახდენს საწყისი აკუმულირებული მოგების ოდენობაზე. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების 2019-2020 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

ჩვენ არ დავსწრებივართ ძირითადი საშუალებების ინვენტარიზაციას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენს, როგორც აუდიტორებად დანიშვნის თარიღს და კომპანიის მოცულობიდან გამომდინარე ჩვენ ვერ შევძელით ალტერნატიული აუდიტორული პროცედურების ჩატარებით მოგველო მტკიცებულებები ძირითადი საშუალებების არსებობასთან დაკავშირებით, შედეგად ვერ დავრწმუნდით 2019-2020 წლის ძირითადი საშუალებების ნაშთების სისწორეში, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული იყო 1 821 098 ლარი და 1 709 497 ლარის ღირებულებით შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღნიშნულ თანხაში, რაც ასევე გავლენას ახდენს საწყისი აკუმულირებული მოგების ოდენობაზე. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება ძირითადი

სამუშალებების 2019-2020 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

ვინაიდან საწარმოში არ ჩატარებულა სალაროში არსებული ფულადი სახსრების ინვენტარიზაცია, რომლის ნაშთი შეადგენს 2020 წელი-20 207 ლარს და 2019 წელი-34 810 ლარს. ჩვენ ვერ დავრწმუნდით სალაროს ნაშთის სისწორეში, რადგან აღნიშნული თარიღი წინ უსწრებდა ჩვენი, როგორც აუდიტორებად დანიშვნის თარიღს. ყოველივე ზემოდ აღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სალაროში არსებული ფულადი სახსრებთან დაკავშირებით. აღნიშნული ფაქტის არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სალაროში არსებულ ფულად სახსრებთან მიმართებაში 2020 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

აუდიტს წარემართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობი“-სგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

განსაკუთრებულ გარემოებათა აზიზი

COVID-19

როგორც აღწერილია ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნაში (შენიშვნა 30), კომპანიის საქმიანობაზე შესაძლოა ნეგატიური გავლენა იქონიოს ახალი კორონა ვირუსის COVID-19 გავრცელებამ, რომელიც მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ გამოცხადებულ იქნა პანდემიად 2020 წლის მარტში. მოცემული მომენტისათვის საწარმოს ხელმძღვანელობის მონაცემებით საანგარიშო პერიოდში გავლენა იქონია გაყიდვებზე შემცირების კუთხით და განუხორციელებელი დარჩა პროექტები, რომელზეც წინა საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯი აღიარდა ზარალში 139 550 ლარი. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხის მიმართებით მოდიფიცირებული არ არის.

სხვა გარემოებათა აზიზი

ჩვენი ვალდებულება, გამოეთქვას მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხედინელობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას, მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოეთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხედინეობაში კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და

მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა, და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

თქვენს ყურადღებას ვამახვილებთ იმ გარემოებაზე, რომ 06.10.2020წ თარიღით ურთიერთდამოკლებულ პირზე გასხვისდა ანაზღაურების გარეშ კომპანიის 100 % წილი შპს სანტა ესპერანსა, რითაც საწარმოსა შიადგა ზარალი 299 494 ოდენობით.

გასულ პერიოდებში კომპანია მომზადებული და წარადგენილი აქვს ფინანსურ ანგარიშგება, რომელიც არ შეესაბამება მსს

ფასს-ებს. ამიტომ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოადგენს პირველ წლიურ ანგარიშგებას, რომელიც სრულად შეესაბამება „მსს ფასს“-ის მოთხოვნებს. „მსს ფასს“-ებზე გადასვლის თარიღია 2019 წლის 01 იანვარი.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ახს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ახს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვცავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამოხსნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად, რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინებთ თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინებთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას. გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორ ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევინაწვდით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დაგვეგზოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოეთქვათ შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით, თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან

პირობების გავლენით შეიძლება შპს ზაქურ სულაკაურის გამომცემლობი" უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შესაბამისი.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, ხელმძღვანელობას გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და ხელმძღვანელობას ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

2021 წ. 29 სექტემბერი

შპს „ენ ბი აი აუთსორსინგ-კონსალტინგი“-ის სახელით

გარიგების პარტნიორი

ირმა იოსელიანი (SARAS-A-972235)



ფინანსური ანგარიშგება

ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	14	6,434,172	8,139,921
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(2,920,034)	(3,864,986)
საერთო მოგება		3,514,138	4,274,935
საავტორო უფლების გამოყენებით მიღებული შემოსავლები	16	751,246	846,692
კომერციული დანახარჯები	17	(1,571,615)	(1,884,812)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	18	(2,149,013)	(2,065,306)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო	19	(224,783)	196
საოპერაციო მოგება		319,973	1,171,705
ინვესტიციების გაყიდვით მიღებული ზარალი	20	(299,494)	
ნომინალურ და ფექტურ საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება	21	(12,978)	(10,934)
ფინანსური შემოსავალი	22	99,540	80,269
ფინანსური ხარჯი	23	(7,944)	(10,913)
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი		91,596	69,356
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	24	300,207	60,627
მიღებული დივიდენდები	25		
მოგება დაბეგვრამდე		399,304	1,290,754
მოგების გადასახადის ხარჯი/შეღავათი	26		
წმინდა მოგება		399,304	1,290,754
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ		399,304	1,290,754

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2020 წლის 31 დეკემბერთან დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	1	1,709,497	1,821,098	1,422,843
არამატერიალური აქტივები	2	10,793	19,333	22,345
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში	3	-	299,494	284,494
სულ გრძელვადიანი აქტივები		1,720,290	2,139,925	1,729,682
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	4	3,376,068	3,927,787	3,801,338
სავაჭრო მოთხოვნები	5	2,301,822	2,407,209	2,840,943
თამასუქები	6	863,482	727,744	647,357
გაცემული სესხები	7	-	-	-
გაცემული ავანსები	8	462,732	344,088	159,253
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	9	27,819	18,500	40,671
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	2,786,554	2,080,622	2,103,453
სულ მიმდინარე აქტივები		9,818,477	9,505,950	9,593,015
სულ აქტივები		11,538,767	11,645,875	11,322,697
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საწესდებო კაპიტალი	11	2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		10,999,003	10,811,016	9,705,197
სულ საკუთარი კაპიტალი		11,001,003	10,813,016	9,707,197
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	12	-	-	139,500
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	-	139,500
მიმდინარე ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების მოკლევადიანი ვალდებულება	12	-	149,660	27,916
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	466,225	632,027	399,625
გადახდილი ავანსები		71,539	51,172	1,048,459
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		537,764	832,859	1,476,000
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		11,538,767	11,645,875	11,322,697

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1-დან 48 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	2020	2019
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	6,416,756	7,316,384
მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გადახდილი ფული	(3,536,740)	(4,723,928)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(1,278,044)	(1,155,838)
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(419,034)	(519,897)
მოგების გადასახადი	(13,394)	(16,993)
გადახდილი როიალტი	(960,172)	(1,334,562)
სხვა გასაცემები		
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	209,372	(434,834)
გადახდილი პროცენტები	(11,562)	(11,573)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	197,810	(446,407)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითად საშუალებების/არმატურალური აქტივების შეძენა	(178,972)	(332,785)
ძირითად საშუალებების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალს	12,949	42,269
როიალტიდან მიღებულ შემოსავლები	751,247	846,692
გაცემული სესხი		(24,000)
გაცემული სესხის დაბრუნება		68,131
თამასუქებით გაცემული სახსრები	(954,746)	(700,638)
თამასუქებით გაცემული ფულადი სახსრების დაბრუნება	909,051	699,803
ინვესტიცია სხვა საწარმოში		(15,000)
მიღებული პროცენტები	81,499	21,914
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	621,028	606,386
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები		(175,688)
გადახდილი დივიდენდები	(200,751)	
ქველმოქმედება		
სესხების დაფარვა	(159,932)	(28,698)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(360,683)	(204,386)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	458,155	(44,407)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,080,622	2,103,453
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	247,777	21,576
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,786,554	2,080,622

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 1-დან 48 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	საკუთარი კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	სულ
1 იანვარი 2019	2,000	9,705,197	9,707,197
პერიოდის მოგება/ზარალი		1,290,754	1,290,754
გამოცხადებული დივიდენდები		(184,935)	(184,935)
31 დეკემბერი 2019	2,000	10,811,016	10,813,016
პერიოდის მოგება/ზარალი		399,304	399,304
გამოცხადებული დივიდენდები		(211,317)	(211,317)
31 დეკემბერი 2020	2,000	10,999,003	11,001,003

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2021 წლის 29 სექტემბერი.

დირექტორი



ფინანსური მენეჯერი



შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის“

მმართველობითი ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის:

შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი ასახავს:

- სუბიექტის საქმიანობის განვითარებასა და მდგომარეობას, აღწერს ძირითად რისკებსა და გზებს, როგორ შეიძლება ამ რისკებმა გავლენა იქონიოს სუბიექტის სამომავლო პერსპექტივებზე, წარმოგვიდგენს სუბიექტის წარსული საქმიანობის ანალიზს;
- ინფორმაციას სუბიექტის ხელმძღვანელი პირების შესახებ, ორგანიზაციულ სტრუქტურას და მის შესაბამისობას სუბიექტის მიზნების განხორციელებისთვის;
- წარმოადგენს ინფორმაციას სუბიექტის სოციალურ პასუხისმგებლობაზე, აღწერს დასაქმებასთან, ადამიანის უფლებების, პატივისცემასა და ანტიკორუფციულ საკითხებთან დაკავშირებულ მიდგომებს.
- ანგარიშში წარმოგიდგენთ ინფორმაციას საწარმოს საქმიანობის მიმდინარე და სამომავლო გეგმების შესახებ;
- აგრეთვე ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ რისკების თაობაზე, რომლებიც გავლენას ახდენენ საწარმოს საქმიანობაზე.

წარდგინება დირექტორისგან

მოხარული ვარ, წარმოგიდგინოთ შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის“ მმართველობის ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია, თვალსაჩინო გაეხადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდება, გავზარდოთ ბიზნესი ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად.

მადლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის. მზად ვართ, შევეჭიდოთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა მოვიპოვოთ ჩვენი მომხმარებლების, პარტნიორებისა და დასაქმებულების ნდობა და პატივისცემა.

კომპანიის შესახებ

საქართველოში ერთ-ერთი პირველი დამოუკიდებელი გამომცემლობის ისტორია გასული საუკუნის 90-იანი წლების მიწურულს, ჩვენი ქვეყნისთვის ურთულეს პერიოდში იწყება. გამომცემლობის დამფუძნებელმა, ბაკურ სულაკაურმა, პოსტსაბჭოთა ქვეყანაში თავისი თარგმნილი წიგნის გამოცემა განიზრახა და სწორედ ამით შეიძინა პირველი საგამომცემლო გამოცდილება. მიუხედავად იმისა, რომ მან მოგვიანებით საგანმანათლებლო სფეროში გადაინაცვლა, 1999 წელს დაფუძნებული გამომცემლობა კვლავ მის სახელს ატარებს და რჩება ლიდერად ქართულ საგამომცემლო ბაზარზე. დღემდე „სულაკაურის გამომცემლობამ“ ბევრი საინტერესო და მნიშვნელოვანი საგამომცემლო პროექტი განახორციელა, დანერგა სხვადასხვა ტექნოლოგიური ინოვაცია, არაერთი ქართველი და უცხოელი ავტორი გააცნო მკითხველს, მაგრამ მთავარი, რითიც გამომცემლობის გუნდი ამაყობს, მის მიერ გამოცემული წიგნების მაღალი ხარისხია.

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

გამომცემლობაში მიაჩნიათ, რომ არიან ლიდერები ქართულ საგამომცემლო საქმეში და მათ მიერ გამოცემულ, თანამედროვე ქართულ ავტორთა ნაწარმოებებს კითხულობენ არამარტო საქართველოში, არამედ მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყანაში ოცზე მეტ სხვადასხვა ენაზე; მათი ავტორები იმარჯვებენ როგორც ქართულ, ისე საერთაშორისო ლიტერატურულ კონკურსებში და არაერთი მათგანი ყოველწლიური ლიტერატურული პრემია „საბას“ მრავალგზის ლაურეატია.

კომპანია „საქართველოს წიგნის გამომცემლობა და გამავრცელებლობა ასოციაციის“ ერთ-ერთი დამფუძნებელი და თბილისის წიგნის საერთაშორისო ფესტივალის ერთ-ერთი პირველი ინიციატორია. ფრანკფურტის წიგნის საერთაშორისო ბაზრობაზე საქართველოს პირველი საავტორო კოლექტიური სტენდი სწორედ მათი ორგანიზებით მოეწყო 2007 წელს და იმავე წელს გადაიდა პირველი ნაბიჯები ამ უმნიშვნელოვანეს საერთაშორისო ფორუმზე საქართველოს საპატიო სტუმრის სტატუსის მოსაპოვებლად.

„ჩვენ რეგულარულად ვიღებთ მონაწილეობას როგორც საქართველოში გამართულ, ისე საერთაშორისო წიგნის ბაზრობებსა და ფესტივალებზე. განსაკუთრებით გვახარებს ის ფაქტი, რომ ჩვენ მიერ განხორციელებულ პროექტებს – როგორცაა, მაგალითად, „ყველაზე წიგნიერი“ – დიდი წვლილი აქვს შეტანილი ბავშვებისა და მოზარდების წიგნიერების ამაღლებისა და მათი მკითხველებად ჩამოყალიბების საქმეში“, - ამბობს გამომცემლობის დირექტორი.

კომპანია ფლობს შვილობილ საწარმოს;

შპს „სანტა ესპერანსა“ - 100%

გამომცემლობა „ინდიგო“ - 5%

საანგარიშო პერიოდში მოხდა შპს „სანტა ესპერანსას“ გასხვისება 06.10.2020 წ.

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობას“ მკვეთრად ჩამოყალიბებული საგამომცემლო პრიორიტეტები აქვს; კერძოდ: საბავშვო და საყმაწვილო ლიტერატურა, თანამედროვე და კლასიკური პროზა, საგანმანათლებლო და შემეცნებითი ლიტერატურა. მათ მიერ გამოცემული წიგნების შესახებ დეტალური ინფორმაციის ნახვა და წიგნების შეძენა შესაძლებელია როგორც გამომცემლობის ვებგვერდზე (Sulakauri.ge), ასევე ბრენდულ მაღაზიებში; ვებგვერდი sulakauri.edu.ge კი ძირითადად საგანმანათლებლო ლიტერატურის ელექტრონულ ვერსიებს აერთიანებს. გამომცემლობა რამდენიმე წელია აქტიურად თანამშრომლობს პორტალებთან lit.ge და saba.com.ge, რომლებზეც მკითხველს ქართული და თარგმნილი პროზის ელექტრონული ვერსიების შეძენა შეუძლია.

კომპანიას ფლობს რამდენიმე მაღაზიასა (მისამართები: ჭავჭავაძის გამზ. 15, ცინცაძის ქ. 2, გალერია თბილისი, სითი მოლი, გლდანი მოლი, ისთ ფონთი, აქსის თაუერი; აგრეთვე ერთ მოძრავ მაღაზიას) და ელექტრონულ წიგნებს.

მაღალმხატვრული ღირებულების, საინტერესო, მრავალფეროვანი ლიტერატურა, ინოვაციური პროექტები და საგანმანათლებლო წიგნები სხვადასხვა ასაკისა და ინტერესის ადამიანებისთვისაა განკუთვნილი, რაც სრულად ამართლებს გამომცემლობის სლოგანს – „წიგნები მთელი ოჯახისათვის“.

სამომავლო გეგმები

კომპანია გეგმავს მაღაზიების ქსელის გაფართოებას (მათ შორის რეგიონების დიდ ქალაქებში) და საზოგადოების დაკვეთის გათვალისწინებით, საგამომცემლო საქმეში ახალი მიმართულებების დამატებას.

მართვა

კომპანიას ხელმძღვანელობს დირექტორი თინათინ მამულაშვილი და თანადირექტორი თინათინ კუხიანიძე. ორივე მათგანს აქვს კომპანიის საქმიანობის სფეროში მოღვაწეობის მრავალწლიანი გამოცდილება.

კომპანიის მართავს მმართველი საბჭო, რომლის წევრები განიხილავენ კომპანიისთვის საჭირო საკითხებს და იღებენ გადაწყვეტილებებს.

კომპანიის სტრუქტურა შედგება რამდენიმე დეპარტამენტისგან. თითოეული დეპარტამენტისათვის გაწერილია კონკრეტული ფუნქცია-მოვალეობები, რომელთა სწორად შესრულებაცა და მოკიდებული სამუშაოს ხარისხი. მნიშვნელოვანია, სამუშაოს შესრულებისას ეფექტურად იქნას გამოყენებული ადამიანური თუ მატერიალური რესურსი.

ბორდი კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა. ბორდის წევრები დირექტორები და დეპარტამენტების ხელმძღვანელები არიან. გადაწყვეტილებები მიიღება ხმათა უმრავლესობით.

ბორდის კრება იმართება თვეში ერთხელ ან საჭიროებისამებრ.

ჩვენი გუნდი

კომპანიაში დასაქმებული მაღალკვალიფიციური პერსონალი ქმნის მაღალი ხარისხის პროდუქტს. ამაში გუნდის თითოეულ წევს მრავალწლიანი გამოცდილება და პროფესიონალიზმი ეხმარება.

შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობაში“ დასაქმებულია 110-მდე თანამშრომელი. უამრავი კანდიდატიდან კომპანია არჩევანს აკეთებს ყველაზე მოტივირებული და მონდომებული პირების სასარგებლოდ. კომპანიის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებენ სწორედ აქ დასაქმებული ადამიანები და ამიტომ ხელმძღვანელები მუდმივად ცდილობენ, შექმნან ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის ოპტიმალური პირობები. თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო საყრდენი სამართლიანობაა, რომელთა გამოვლენას კომპანია ცდილობს ადეკვატური ანაზღაურების, დამატებითი ბონუსების გაცემითა და დივერსიფიკაციის პატივისცემით, რომელიც აუცილებლად ახასიათებს ადამიანთა ნებისმიერ ფართო წრეს.

კომპანია იზიარებს და იღებს მის წილ პასუხისმგებლობას დასაქმებულების წინაშე, თუმცა სანაცვლოდ მათგანაც მოითხოვს კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ, რაზეც ნათლად მიუთითებს კომპანიის შრომის შინაგანაწესი და ეთიკის კოდექსი.

ჯანსაღი გარემო შრომისათვის

ალსანიშნავია, რომ საქმიანობის დაწყებიდან დღემდე შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის“ მიმართ არასოდეს აღძრულა საქმე შრომით დაკავშირებით. კომპანია აცნობიერებს, რომ თანამშრომლები კომპანიის წარმატების საწინდარია, ამიტომ ცდილობს, განურჩევლად ყველას მისცეს განვითარებისათვის საჭირო თანაბარი შესაძლებლობები.

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 11-დან 48 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

კანონმდებლობა ადგენს უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს, შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა“ ცდილობს, შეუქმნას თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო.

თანამშრომლებს ეძლევა მითითებები, თუ როგორ მოიქცნენ უბედური შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად და როგორ მოახდინონ რეაგირება გაუთვალისწინებელ შემთხვევებზე.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის მენეჯმენტის აზრით, ფირმის განვითარებაზე შესაძლოა გავლენა იქონიოს როგორც ობიექტურმა, ასევე სუბიექტურმა რისკფაქტორებმა.

ობიექტური ფაქტორებიდან მნიშვნელოვანია ქვეყნის პოლიტიკური სტაბილურობა, რაც ყველა ბიზნესისთვის გადამწყვეტია; ასევე გეოპოლიტიკური მდგომარეობა და დიპლომატიური ურთიერთობები იმ მოკავშირე ქვეყნებთან, საიდანაც ხორციელდება პროდუქციის იმპორტი.

ბიზნესის მოგებიანობაზე შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს ვალუტის კურსის მკვეთრმა

ასევე მნიშვნელოვანია სახელმწიფოს მიერ დაწესებული რეგულაციები. ხშირი ბიუროკრატიული და საკანონმდებლო ცვლილებები მოქმედებს ბაზრის სტაბილურობაზე, იწვევს მოთხოვნა-მიწოდების რყევებს და ართულებს ბიზნესის განვითარების პროგნოზს.

რაც შეეხება სუბიექტურ ფაქტორებს, კომპანია ორიენტირებულია, დაანერგოს მენეჯმენტის სწორი მიდგომები, რომელიც შეესაბამება მის საქმიანობას. მიმდინარეობს სამუშაოები შრომის უსაფრთხოების სტანდარტის დასაანერგად, რაც განაპირობებს თანამშრომელთა უსაფრთხო სამუშაო გარემოს.

კომპანია ცდილობს, აღმოფხვრას ყველა ის ხარვეზი, რაც გამოიწვევს საწარმოო ციკლის შეფერხებას ან არასწორ აღრიცხვას; მუშაობს კონტროლის მექანიზმების სრულყოფაზე პროდუქციის შეძენიდან მის საბოლოო მომხმარებელამდე მიწოდებისთვის.

კომპანიამ წარმატებით შეძლო COVID-19 პანდემიით გამოწვეულ საწყის პრობლემებთან გამკლავება: შეიმუშავა COVID-19-ის საპასუხო სრულყოფილი სამოქმედო გეგმა; ახლაც განაგრძობს COVID-19-ის ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას, რათა მინიმუმამდე დაიყვანოს თანამშრომელთა ინფიცირების რისკი.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანია, დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას, მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

მენეჯმენტის მთავარი მიზანია პოლიტიკის დადგენა, რომელიც შეამცირებს რისკის მაქსიმალურად კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე ზეგავლენის გარეშე.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ფინანსური დანაკარგების რიცხვს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ზოგადად, კომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია საკრედიტო რეალიზაციასთან (გადახდის გადავადება).

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების გამო.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

მოცემული რისკი მგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მერყეობაში ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტი კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. კომპანიას აქვს ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, უცხოური ვალუტის კურსი არის მნიშვნელოვანი ფაქტორი კომპანიის ფინანსური რისკების დადგენაში.

სავალუტო რისკები, სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების მერყეობის რისკი უცხოურ ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო. კომპანია დაუცველია უპირატესი უცხოური ვალუტის კურსის მერყეობის გავლენისაგან მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. ვინაიდან კომპანიის ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი ძირითადად ლარში აქვს აღებული, ვალუტის მერყეობა ძირითად ზეგავლენას არ ახდენს კომპანიის მომგებიანობაზე.

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,227,958	1,459,857	1,422,141
სულ ფინანსური აქტივები	2,227,958	1,459,857	1,422,141
	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	349,544	420,773	109,662
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	349,544	420,773	109,662
წმინდა ფინანსური პოზიცია	1,878,414	1,039,084	1,312,479

	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		01.01.2019 წლისათვის	
	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი
	20%	- 20%	20%	- 20%	20%	- 20%
გავლენა მოგება/(ზარალი)	375,684	-375,682	207,817	-207,817	262,486	-262,486

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	ფუნტი სტერლინგი	ფუნტი სტერლინგი	ფუნტი სტერლინგი
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	360	5,100	3,469
სულ ფინანსური აქტივები	360	5,100	3,469
	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	ფუნტი სტერლინგი	ფუნტი სტერლინგი	ფუნტი სტერლინგი
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	0	4,115	4,115
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	0	4,115	4,115
წმინდა ფინანსური პოზიცია	360	985	-646

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 11-დან 48 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		0.01.2019 წლისათვის	
	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი
	20%	- 20%	20%	- 20%	20%	- 20%
გავლენა მოგება/(ზარალი)	73	-72	197	-197	-129	129

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	ევრო	ევრო	ევრო
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	17,918	175,543	274,596
სულ ფინანსური აქტივები	17,918	175,543	274,596
	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
	ევრო	ევრო	ევრო
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	0	99,267	0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	0	99,267	0
წმინდა ფინანსური პოზიცია	17,918	76,276	274,596

	2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		0.01.2019 წლისათვის	
	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი	ფუნტი სტერლინგი/ლარი
	20%	- 20%	20%	- 20%	20%	- 20%
გავლენა მოგება/(ზარალი)	3,583	-3,584	15,256	-15,255	54,918	-54,917

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიის მიერ საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი სახსრების შენარჩუნებას. ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები (არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები) განსაზღვრულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 11-დან 48 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2020
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,786,554		2,786,554
თამასუქები	863,482		
სავაჭრო მოთხოვნები	2,301,822		2,301,822
სულ ფინანსური აქტივები	5,951,858	0	5,088,376
ფინანსური ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	0		0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	466,225		466,225
სულ ფინანსური ვალდებულებები	466,225	0	466,225
ლიკვიდურობის სხვაობა	6,418,083	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	6,418,083	6,418,083	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	55.62%	55.62%	
	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2019
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,080,622		2,080,622
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,407,209		2,407,209
თამასუქები	727,744		727,744
სულ ფინანსური აქტივები	5,215,575	0	5,215,575
ფინანსური ვალდებულებები			
სულ პროცენტის მქონე ფულადი ვალდებულებები			0
გრძელვადიანი სესხები	149,660		149,660
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	632,027		632,027
სულ ფინანსური ვალდებულებები	781,687	0	781,687

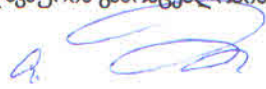
თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 11-დან 48 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ლიკვიდურობის სხვაობა	5,997,262	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	5,997,262	5,997,262	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	51.50%	51.50%	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,840,943		2,840,943
თამასუქები	647,357		647,357
სულ ფინანსური აქტივები	3,488,300	0	3,488,300
ფინანსური ვალდებულებები			
სულ პროცენტის მქონე ფულადი ვალდებულებები			0
გრძელვადიანი სესხები	27,916	139,500	167,416
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	399,625		399,625
სულ ფინანსური ვალდებულებები	427,541	139,500	567,041
ლიკვიდურობის სხვაობა	3,915,841	139,500	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	3,915,841	4,055,341	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	34.58%	35.82%	
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,312,479		1,312,479
თამასუქები	0		0
სულ ფინანსური აქტივები	1,312,479	0	1,312,479
სულ ფინანსური ვალდებულებები	0	0	0
ლიკვიდურობის სხვაობა	1,312,479	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	1,312,479	1,312,479	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	11.59%	11.59%	

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,115		4,115
თამასუქები	0		0
სულ ფინანსური აქტივები	4,115	0	4,115

შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის

დირექტორი



თინათინ მამულაშვილი