

შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა“

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა“ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 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.....	39-46

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ოფიციალური წერილი მოვამზადეთ თქვენ მიერ ჩატარებულ, შპს “ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის“ 2021 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 2022 წლის 05 იანვარს მხარეებს შორის გაფორმებული სტანდარტული პირობები # სპ 01/22 და გარიგების წერილი გწ-სპ01/22. 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, 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;

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.

გაგიჟდავნეთ 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;

გაგიჟდავნეთ 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 კომპანიის 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 კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;

- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე მსს ფასს-ის შესაბამისად;

- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 30.09.2022-ს. ხელმძღვანელობის სახელით:

პატივისცემით,

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის“ დამფუძნებლებს აუდიტორული დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

არამოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის“ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 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, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2021 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.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“-ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობისგან“ 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.

სხვა გარემოებათა აბზაცი

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე 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 მიაღდა ზარალი 299 494 ოდენობით. მენეჯმენტმა აღმოაჩინა უზუსტობა (აღნიშნული ზარალი შეადგენდა 290 000 ლარს), რომელიც გასწორდა მიმდინარე პერიოდში. შენიშვნა #3 უზუსტობა არ იყო არსებითი და არ იყო მოდიფიცირების საფუძველი.

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 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 დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის-ს 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 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.

2022 წ. 30 სექტემბერი შპს „ენ ბი აი აუთოსორსინგ-კონსალტინგი“-ის სახელით გარიგების პარტნიორი ირმა იოსელიანი (SARAS-A-972235)

ფინანსური ანგარიშგება ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის (ლარი)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	13	9,213,511	6,434,171
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(3,591,740)	(2,920,034)
საერთო მოგება		5,621,771	3,514,137
საავტორო უფლების გამოყენებით მიღებული შემოსავლები	15	775,367	751,246
კომერციული დანახარჯები	16	(2,242,955)	(1,571,615)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(3,029,093)	(2,149,013)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო	18	85,385	(224,783)
საოპერაციო მოგება		1,210,475	319,972
ინვესტიციების გაყიდვით მიღებული ზარალი	19		(299,494)
ნომინალურ და ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება	3	(14,378)	(12,978)
ფინანსური შემოსავალი	20	75,601	99,540
ფინანსური ხარჯი	21	-	(7,944)
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი		75,601	91,596
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	22	(171,258)	300,207
მოგება დაბეგრამდე		1,100,440	399,303
მოგების გადასახადის ხარჯი/შეღავათი			
წმინდა მოგება		1,100,440	399,303
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ		1,100,440	399,303

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2021 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები 1	1,765,678	1,709,497
არამატერიალური აქტივები 2	17,286	10,793
გუდვილი		
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში 3	34,444	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,817,408	1,720,290
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები 4	3,261,259	3,376,068
სავაჭრო მოთხოვნები 5	2,835,383	2,301,822
თამასუქები 6	852,145	863,482
გაცემული სესხები 7	-	-
გაცემული ავანსები 8	1,154,044	462,732
წინასწარ გადახდილი გადასახადები 9		27,819
ფული და ფულის ეკვივალენტები 10	2,559,565	2,786,554
სულ მიმდინარე აქტივები	10,662,396	9,818,477
სულ აქტივები	12,479,804	11,538,767
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
საწესდებო კაპიტალი 11	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება	11,984,194	10,999,003
სულ საკუთარი კაპიტალი	11,986,194	11,001,003
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხების მოკლევადიანი ვალდებულება		-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 12	396,883	466,225
მიღებული ავანსები	96,727	71,539
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	493,610	537,764
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	12,479,804	11,538,767

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ლარი)

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	8,703,674	6,416,756
მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გადახდილი ფული	(5,689,114)	(3,536,740)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(1,756,342)	(1,278,044)
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(511,368)	(419,034)
მოგების გადასახადი	(21,643)	(13,394)
გადახდილი როიალტი	(1,193,530)	(960,172)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(468,323)	209,372
გადახდილი პროცენტები		(11,562)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(468,323)	197,810
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების/არამატერიალური აქტივების შეძენა	(321,960)	(178,972)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	35,148	12,949
როიალტიდან მიღებული შემოსავლები	775,367	751,247
გაცემული სესხი		
გაცემული სესხის დაბრუნება		
თამასუქებით გაცემული სახსრები	(859,955)	(954,746)
თამასუქებით გაცემული სულადი სახსრების დაბრუნება	819,243	909,051
ინვესტიცია სხვა საწარმოში	(24,950)	
მიღებული პროცენტები	60,881	81,499
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	483,774	621,028
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები		
გადახდილი დივიდენდები	(118,506)	(200,751)
სესხების დაფარვა		(159,932)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(118,506)	(360,683)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(103,055)	458,155
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,786,554	2,080,622
საკუროსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(123,934)	247,777
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,559,565	2,786,554

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	საკუთარი კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	სულ
31 დეკემბერი 2019	2,000	10,811,016	10,813,016
პერიოდის მოგება/ზარალი		399,304	399,304
გამოცხადებული დივიდენდები		(211,317)	(211,317)
შემოსავალი			
31 დეკემბერი 2020	2,000	10,999,003	11,001,003
პერიოდის მოგება/ზარალი		1,100,440	1,100,440
გამოცხადებული დივიდენდები		(124,743)	(124,743)
წინა წლის შეცდომის გასწორება		9,494	9,494
31 დეკემბერი 2021	2,000	11,984,194	11,986,194

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 30 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 ივნისის 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. N 150,

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.

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 მენეჯერებს 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 ფას-ების მიღება

ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს 2017 წლისათვის მოქმედი რედაქციით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, მსს ფასს-ში შეტანილი სარედაქციო ცვლილებები ზეგვალენას ვერ მოახდენს 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.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	USD	EUR	GBP
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	3.2766	4.0233	4.4529
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3.0976	3.5040	4.1737

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი შეფასება ფინანსური აქტივი ან ფინანსური ვალდებულების პირველადი შეფასება ხდება გარიგების ფასით (გარიგების დანახარჯების ჩათვლით), ისეთი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა 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 ძალისხმევის 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

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 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.

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 გადაფარული 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 შეძენის შემდგომი დანახარჯები ემატება ამ აქტივის ღირებულებას ან აღიარდება 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 წარმოქმნილი 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 ჰქონდა 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 ხდება მხოლოდ მაშინ, როდესაც: ა) მაღალია იმის ალბათობა, რომ საწარმო მიიღებს აქტივიდან მოსალოდნელ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; და ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საწარმო 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.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს შემქნასა და 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 გრძელვადიან 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/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

საკუთარი კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა კომპანიის წესდებით განისაზღვრება. კომპანიის წესდებებში 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 საქმიანობიდან 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 საქონელის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ 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;

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 ეკვივალენტის თანხით. თუ შეუძლებელია მიღებული საქონლისა და მომსახურების რეალური ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა, ამონაგების თანხის ფასდება გაცემული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემდგომ კორექტირდება მიღებული ფულის ან ფულადის სახსრების ეკვივალენტების 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 აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

იჯარა

კომპანია ახდენს იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსური და საოპერაციო იჯარად. 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 მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

ვინაიდან საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკით მიმდინარე წლის გამოუყენებელი შვებულება არ ანაზღაურდება 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 მნიშვნელობისაა, 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 განაგრძობს 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 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	ნაგებობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული კონტეინერები	სულ
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
შემოსვლა					131,976	105,799	84,185	37,455	359,415
კაპიტალიზაცია									-
შემცირება ჩამოწერის შედეგად									-
შემცირება რეალიზაციის შედეგად						(1,310)	(52,051)		(53,361)
31.12.2021	555,061	35,618	1,367,902	244,308	541,639	416,769	279,705	123,343	3,564,345

დაგროვილი ცვეთა

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)
პერიოდის ცვეთა			(76,235)	(24,431)	(64,190)	(60,053)	(44,379)	(21,099)	(290,387)
შემცირება ჩამოწერის შედეგად									-
შემცირება რეალიზაციის შედეგად						1,310	39,204		40,514
31.12.2021	-	-	(691,297)	(232,006)	(402,800)	(285,364)	(149,296)	(37,904)	(1,798,667)

ნარჩენი საბალანსო ღირებულება

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
31.12.2021	555,061	35,618	676,605	12,302	138,839	131,405	130,409	85,439	1,765,678

ძირითადი საშუალებები არ არის დაგირავებული მესამე პირის სასარგებლოდ და არც უზრუნველყოფილია რაიმე ტიპის კომპანიის ვალდებულებისათვის. მიწის ნაკვეთი - ქ. თბილისი, წიკლაურის ქ. 27-29-კომპანიას არ აქვს გადაწყვეტილი მისი დანიშნულება სამომავლოდ.

შენიშვნა - ქ. თბილისი, დ. აღმაშენებლის ქ. 150-საოფისე ფართი. შენიშვნა- ქ. თბილისი, კაიროს ქ. 42- სასაწყობო ფართი შენიშვნა-ქ. თბილისი, სანკტ პეტერბურგის ქ. 12-იჯარით გაცემული

2. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	საბუღალტრო პროგრამა	პროგრამული უზრუნველყოფა	ლიცენზია	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
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
შემოსვლა	13,215	9,234	2,936		25,385
გასვლა		-			-
31.12.2021	79,809	38,402	5,368	42,349	165,928
დაგროვილი ცვეთა					
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)
პერიოდის ცვეთა	(5,123)	(6,880)	(2,732)	(4,157)	(18,892)
გასვლა					-
31.12.2021	(71,717)	(36,048)	(4,210)	(36,667)	(148,642)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება					
31.12.2019	3,771	1,890	1,197	12,475	19,333
31.12.2020	-	-	954	9,839	10,793
31.12.2021	8,092	2,354	1,158	5,682	17,286

არამატერიალური აქტივები არ არის დაგირავებული მესამე პირის სასარგებლოდ და არც უზრუნველყოფილია რაიმე ტიპის კომპანიის ვალდებულებისათვის.

3. გრძელვადიანი ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში

გრძელვადიანი ინვესტიციები შვილობილ კომპანიაში 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2020
	წილის ფლობა		თვითღირებულება	
შპს ინდიგო	5%	5%	9,494	9,494
შპს აპრილი	49%	-	24,950	-
სულ გრძელვადიანი ინვესტიციები			34,444	9,494

06.10.2020წ თარიღით ურთიერთდამოკიდებულ პირზე გასხვისდა ანაზღაურების გარეშე კომპანიის 100 % წილი შპს „სანტა ესპერანსა“. რითაც საწარმოს მიაღდა ზარალი 299 494 ოდენობით. მენეჯმენტმა აღმოაჩინა უზუსტობა (აღნიშნული ზარალი შეადგენდა 290 000 ლარს), რომელიც გასწორდა მიმდინარე პერიოდში.

4. მარაგები

მარაგები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
საქონელი/მზა პროდუქცია	3,257,801	3,372,610
სხვა მარაგები	3,458	3,458
სულ	3,261,259	3,376,068

არ არის დაგირავებული მესამე პირის სასარგებლოდ და არ შექმნილა გაუფასურების რეზერვი

5. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო მოთხოვნები	3,118,116	2,603,560
სავაჭრო მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვი	(282,733)	(301,738)
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	2,835,383	2,301,822

6. თამასუქები

თამასუქები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

						31.12.2021	31.12.2020
	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	მოკლევადიანი ნაწილი	მოკლევადიანი ნაწილი
შპს რიკო-კრედიტი	USD	5.00%	6.50%	26-02-20	29-06-20		125,795
შპს რიკო-კრედიტი	USD	5.00%	6.90%	29-06-20	29-06-21		737,687
შპს რიკო-კრედიტი	USD	5.00%	6.80%	5/3/2021		118,996	
შპს რიკო-კრედიტი	USD	5.00%	6.80%	26-06-21		733,149	
სულ						852,145	863,482

ნაშთი 31.12.2019	727,744
გაცემა	954,746
დაფარვა	(955,009)
დარიცხული პროცენტი	63,999
	(12,978)
სხვაობა ნომ და ეფექტ ეფექტ	
სხვა	(8,577)
საკურსო	93,555
ნაშთი 31.12.2020	863,480
გაცემა	859,955
დაფარვა	(838,384)
	28,591
დარიცხული პროცენტი	
სხვაობა ნომ და ეფექტ ეფექტ	(14,378)
სხვა	
საკურსო	(47,119)
ნაშთი 31.12.2021	852,145

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.

ნომინალური და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება

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 შემოდიანებას ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებამდე.

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

7. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	სესხის თანხა	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	31.12.2021	31.12.2020
შპს სანტა ესპერანსა	ლარი	უსასყიდლო		12/15/2015	12/31/2020	69,500	69,500
სვეტლანა ჩაჩავა	USD	უსასყიდლო	\$ 24,000	10/17/2016	10/17/2019	6,553	6,553
ჯამი						76,053	76,053
გაუფასურების ანარიცხები						(76,053)	(76,053)
სულ						-	-

სესხები გაცემულია ურთიერთდამოკიდებულ პირებზე, ინფორმაცია გახსნილია შენიშვნა 27-ში დაფარვის ვადაგადაცილების გამო შექმნილია რეზერვები. სვეტლანა ჩაჩავას ვალის უზრუნველსაყოფად დაგირავებულია ქონება.

8. გაცემული ავანსები

გაცემული ავანსები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
მომოწებელზე და მომსახურებაზე გადახდილი ავანსები	1,202,105	454,518
ავანსად გადასახდელი როიალტები	(17,740)	38,535
გაუფასურების რეზერვის ანარიცხები	(30,321)	(30,321)
სულ გაცემული ავანსები	1,154,044	462,732

9. წინასწარ გადახდილი გადასახადები

წინასწარ გადახდილი გადასახადები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის 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 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	249,891	519,975
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	2,262,031	2,246,372
ნაღდი ფული საღაროში	47,643	20,207
სულ	2,559,565	2,786,554

11. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალში საანგარიშო პერიოდში ცვლილება არ განხორციელებულა.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო ვალდებულებები	324,776	440,266
გადასახდელი ხელფასები	-	-
სხვა ვალდებულებები	36,685	25,959
საგადასახდო ვალდებულებები	35,422	
სულ	396,883	466,225

13. ამონაგები

შემოსავალი 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
შემოსავლები წიგნების გაყიდვიდან	10,914,168	7,913,307
შემოსავალი საკანცელარიო საქონლის გაყიდვებიდან	184,274	63,636
გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება	(1,884,931)	(1,542,772)
სულ შემოსავალი	9,213,511	6,434,171

14. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
რეალიზებული წიგნების თვითღირებულება	(4,323,962)	(2,099,700)
რეალიზებული საკანცელარიო დანიშნულების საქონლის თვითღირებულება	(107,361)	(39,589)
დაბრუნებული საქონლის თვითღირებულება	839,583	(780,745)
სულ	(3,591,740)	(2,920,034)

15. 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 რეალიზაციაზე.

16. კომერციული დანახარჯები

კომერციული დანახარჯები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
მიწოდების ხარჯები	(1,451,294)	(1,097,108)
მარკეტინგის ხარჯები	(275,731)	(153,581)
საწვავი	(31,546)	(24,824)
ცვეთა /ამორტიზაცია	(44,379)	(91,083)
ტრანსპორტის მომსახურება	(3,914)	(2,327)
იჯარა	(436,091)	(202,692)
სულ	(2,242,955)	(1,571,615)

17. საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
ხელფასი	(2,210,078)	(1,570,946)
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(36,127)	(40,790)
ცვეთა/ამორტიზაცია	(264,900)	(196,468)
დაზღვევის ხარჯები	(23,271)	(17,938)
რემონტი	(69,284)	(27,527)
კომუნალური ხარჯები	(56,929)	(36,682)
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯები	(50,057)	(38,582)
საბანკო მომსახურების ხარჯები	(30,563)	(19,833)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(25,000)	(24,373)
მივლინების ხარჯი	(25,094)	(5,536)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(3,806)	(7,719)
სხვა ხარჯები	(233,984)	(162,619)
სულ	(3,029,093)	(2,149,013)

18. სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო

სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მოგება/ზარალი	(5,366)	(1,201)
სასქონლო მატერიალური აქტივის ჩამოწერა (დანაკლისი)	51,457	
შემოსავალი იჯარიდან	7,807	6,046
სხვა შემოსავალი	21,510	33,320
სხვა ხარჯი	(7,328)	(9,648)
აქტივების გაუფასურების ხარჯი	19,005	(112,475)
განუხორციელებელი პოექტიდან მიღებული ზარალი		(139,550)
საქველმოქმედო ხარჯი	(1,700)	(1,275)
სულ	85,385	(224,783)

19. ინვესტიციების გაყიდვით მიღებული ზარალი

2020 წელს მოხდა შვილობილი კომპანიის შპს სანტა ესპერანსას ანაზღაურების გარეშე გასხვისება, რითაც კომპანიამ მიიღო 299 494 ლარის ზარალი. მენეჯმენტმა აღმოაჩინა უზუსტობა (აღნიშნული ზარალი შეადგენდა 290 000 ლარს), რომელიც გასწორდა მიმდინარე პერიოდში.

21. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
სარგებელი გაცემული სესხებიდან	55,431	63,999
სარგებელი საბანკო ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტიდან	20,170	35,541
სულ	75,601	99,540

21. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2,021	2,020
სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული ხარჯი	-	(7,944)
სულ	-	(7,944)

22. წმინდა მოგება (ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან

წმინდა მოგება (ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2021	2020
საკურსო სხვაობის შემოსავალი	67,482	487,817
საკურსო სხვაობის ხარჯი	(238,740)	(187,610)
სულ	(171,258)	300,207

23. მიღებული დივიდენდები

საანგარიშო პერიოდში დივიდენდის მიღება არ მომხდარა.

24. სასამართლო დავები**1. 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.). ქეთევან ქანთარიას სასარჩელო მოთხოვნას წარმოადგენდა გამომცემლობის ნაწარმოების (პოლ ოსტერის რომანის „ნიუ-იორკული ტრილოგია“ თარგმანი)

რეპროდუცირებისა და ნებისმიერი ფორმით გავრცელების აკრძალვას. ასევე, კომენსაციის 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 მიმდინარეების პერიოდში გამოტანილ იქნა სარჩელის უზრუნველყოფის ღონისძიება, რომლის მიხედვითაც მოსარჩელეს აკრძალა ნაწარმოების რეპროდუცირებისა და ნებისმიერი ფორმით გავრცელება. აღნიშნული განჩინება დღემდე ასახულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში და მიმდინარეობს მისი გაუქმებისთვის შესაბამისი პროცედურება. საქმის დასრულების შემდგომ არაერთხელ იქნა მიმართული სასამართლოსთვის შესაბამისი კანონიერ ძალაში შესული განჩინების ჩაბარების მიზნით, რათა გაუქმებულ ყოფილიყო გამოყენებული უზრუნველყოფის ღონისძიება. სასამართლოს განცხადებით ტექნიკური მიზეზის გამო საქმის დედანი დოკუმენტების მოძიება ვერ მოხერხდა და დღეის მდგომარეობით სასამართლოს არქივში მიმდინარეობს საქმისწარმოების მასალების [საქმის მოძიება].

ასევე, დავის პერიოდში 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.

2. შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა ხვია ბერუაშვილის წინააღმდეგ

შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობამ 2020 წლის ივლისის თვეში (16.07.2020წ.) სარჩელი წარადგინა თბილისის საქალაქო სასამართლოში მოპასუხე ხვია ბერუაშვილის წინააღმდეგ და მოითხოვა 39'030,61 ლარის დაკისრება.

დავის არსი მდგომარეობდა შემდგომში: მოპასუხემ ხელშეკრულების საფუძველზე აიღო ვალდებულება ეწარმოებინა სამშენელო სამუშაოები მოსარჩელის კუთვნილ უძრავ ქონებაზე. კერძოდ აეშენებინა საწყობი. ხელშეკრულების საფუძველზე შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობამ გადაურიცხა მოპასუხეს თანხა 39'030,61 ლარის ოდენობით. მოპასუხემ გაწია გარკვეული სამუშაოები თუმცა, უხარისხოდ, რის გამოც გამომცემლობამ მოითხოვა ხელშეკრულების შეწყვეტა და გადახდილი თანხის უკან დაბრუნება.

შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის მიერ გამოყენებულ იქნა სარჩელის უზრუნველყოფის ღონისძიება და მოპასუხეს აეკრძალა 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 **23 000,00 ლარის** ოდენობით შემდეგი გადახდის პირობით: 2021 წლის 05 მაისამდე -11 500,0 ლარი, ხოლო 2021 წლის 05 ივნისამდე 11 500 ლარი.

მითითებული თანხები დაფარულ იქნა ხვიჩა ბერუაშვილის მიერ.

3. შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა სს გეფას წინააღმდეგ

2018 წლის 20 აგვისტოს შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობამ“ სარჩელი შეიტანა სს „გეფას“ წინააღმდეგ 57 403,41 ლარის დაკისრების მოთხოვნით. მითითებული თანხა წარმოადგენდა შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის მიერ სს გეფასთვის მიწოდებული პროდუქციის [წიგნების] ღირებულებას. სს გეფას არ მოუხდენია მიღებული პროდუქციის ღირებულების დაფარვა და არც მიღებული პროდუქციის დაბრუნება.

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 - 2021 წლის 20 მაისს არსებული დავალიანება დაფარა სრულად - **57 403,41 ლარი**.

25. 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 აღმოსაფხვრელად 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 ეკვივალენტი

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.

	31.12.2021	31.12.2020
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,203,664	2,227,958
სულ ფინანსური აქტივები	2,203,664	2,227,958

	31.12.2021	31.12.2020
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	188,566	349,544
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	188,566	349,544
წმინდა ფინანსური პოზიცია	2,015,098	1,878,414

	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	
	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი
	20%	- 20%	20%	- 20%
გავლენა მოგება/(ზარალი)	403,019	-403,020	375,684	-375,682

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:

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2021
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები		2,559,565	2,559,565
თამასუქები		852,145	
სავაჭრო მოთხოვნები		2,835,383	2,835,383

შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

სულ ფინანსური აქტივები	6,247,093	0	5,394,948
ფინანსური ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	0		0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	396,883		396,883
სულ ფინანსური ვალდებულებები	396,883	0	396,883
ლიკვიდურობის სხვაობა	6,643,976	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	6,643,976	6,643,976	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	53.24%	53.24%	

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2020
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,786,554		2,786,554
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,301,822		2,301,822
თამასუქები	863,482		863,482
სულ ფინანსური აქტივები	5,951,858	0	5,951,858
ფინანსური ვალდებულებები			
სულ პროცენტის მქონე ფულადი ვალდებულებები			0
გრძელვადიანი სესხები	149,660		149,660
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	466,225		466,225
სულ ფინანსური ვალდებულებები	615,885	0	615,885
ლიკვიდურობის სხვაობა	6,567,743	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	6,567,743	6,567,743	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	56.92%	56.92%	

26. 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

27. 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:

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 დაკავშირებულები);

ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

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

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

არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი სათავე 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 სათავე 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 „ბგა“; „ქართული ლიტერატურის და წიგნის მხარდაჭერის ფონდი“, „საქართველოს წიგნის გამომცემელთა და გამავრცელებელთა ასოციაცია“; შპს „ექსლიბრისი“.

თინათინ მამულაშვილთან დაკავშირებული პირები შპს „სულაკაურის გამომცემლობა“; „საქართველოს პროფესიული განვითარების აკადემია“; ა(ა)იპ „ქართული წიგნის ინსტიტუტი“.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ფინანსური ანგარიშგებაში შედგენიარად აისახება (ლარი)

დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობის ხასიათი	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან 31,12,2021	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან 31,12,2020
სვაჭრო და სხვამო თხოვნები			
შპს სანტა ესპერანსა	წილის მფლობელი-06.10.2020-მდე	0	359,949
თინათინ კუხიანიძე	თანადირექტორი	0	364
თბილისის მწვანე სკოლა	სხვა დაკავშირებული მხარე	0	19,788
მისაღები პროცენტები			
გრძელვადიანი მოთხოვნები			
გაცემული სესხები			
შპს სანტა ესპერანსა	წილის მფლობელი-06.10.2020-მდე	69,500	69,500
გრძელვადიანი მოთხოვნები			
გაცემული ინვესტიციები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
თინათინ კუხიანიძე	თანადირექტორი	0	1,356
შემოსავლები			
საქართველოს წიგნის გამომცემელთა და გამავრცელებელთა ასოც.	სხვა დაკავშირებული მხარე	0	1,279
ხარჯები			
სახელფასო ხარჯი			
თინათინ მამულაშვილი	პარტნიორი	49000	46875
თინათინ კუხიანიძე	თანადირექტორი	123162	94332

შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

		172,162	141,207
გაცემული დივიდენდი			
თინათინ მამულაშვილი პ/ნ 01018000166	პარტნიორი	124743	211317
წილის მიწოდება			
თინათინ მამულაშვილი პ/ნ 01018000166	პარტნიორი		
წილის მიწოდება			0
თვითღირებულება			299494
ზარალი			-299494

შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის“

მმართველობითი ანგარიშგება

2021 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 სტრუქტურას და მის შესაბამისობას სუბიექტის მიზნების განხორციელებისთვის;
- წარმოადგენს ინფორმაციას სუბიექტის სოციალურ პასუხისმგებლობაზე, აღწერს დასაქმებასთან ადამიანის უფლებებს, პატივისცემას და ანტიკორუფციულ საკითხებთან დაკავშირებულ მიდგომებს.
- ანგარიში წარმოგიდგენს საწარმოს საქმიანობის მიმდინარე და სამომავლო გეგმების ინფორმაციას;
- 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 გავხადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდება, გავხადოთ 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.

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 გადაიღა 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;

გამომცემლობა „ინდიგო“ - 5%

შპს აპრილი - 49%

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, რუსთავი მოლი, ქუთაისი მოლი; 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 რეგიონების მასშტაბით (მიმდინარე პროცესშია ზუგდიდი მოლის მაღაზია) 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 130-მდე თანამშრომელი. უამრავი კანდიდატიდან კომპანია არჩევს 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 აღძრულა 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 გადამწყვეტია; ასევე გეოპოლიტიკური მდგომარეობა და დიპლომატიური ურთიერთობები იმ მოკავშირე ქვეყნებთან, საიდანაც ხორციელდება პროდუქციის იმპორტი.

ბიზნესის მოგებიანობაზე შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს ვალუტის კურსის მკვეთრმა ზრდამ.

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.

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

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის 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.

	31.12.2021	31.12.2020
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,203,664	2,227,958
სულ ფინანსური აქტივები	2,203,664	2,227,958
	31.12.2021	31.12.2020
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	188,566	349,544
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	188,566	349,544
წმინდა ფინანსური პოზიცია	2,015,098	1,878,414

	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	
	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი
	20%	- 20%	20%	- 20%
გავლენა მოგება/(ზარალი)	403,019	-403,020	375,684	-375,682

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:

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2021
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,559,565		2,559,565
თამასუქები	852,145		
სავაჭრო მოთხოვნები	2,835,383		2,835,383
სულ ფინანსური აქტივები	6,247,093	0	5,394,948
ფინანსური ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	0		0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	396,883		396,883
სულ ფინანსური ვალდებულებები	396,883	0	396,883
ლიკვიდურობის სხვაობა	6,643,976	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	6,643,976	6,643,976	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	53.24%	53.24%	

შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2020
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,786,554		2,786,554
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,301,822		2,301,822
თამასუქები	863,482		863,482
სულ ფინანსური აქტივები	5,951,858	0	5,951,858
ფინანსური ვალდებულებები			
სულ პროცენტის მქონე ფულადი ვალდებულებები			0
გრძელვადიანი სესხები	149,660		149,660
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	466,225		466,225
სულ ფინანსური ვალდებულებები	615,885	0	615,885
ლიკვიდურობის სხვაობა	6,567,743	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	6,567,743	6,567,743	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	56.92%	56.92%	

შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის

დირექტორი

თინათინ მამულაშვილი

ფინანსური ანგარიშგება ინდივიდუალური მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის
ანგარიშგება

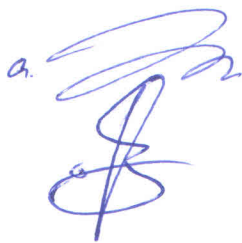
2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ლარი)

	შენიშვნა	2021	2020
შემოსავალი	13	9,213,511	6,434,171
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(3,591,740)	(2,920,034)
საერთო მოგება		5,621,771	3,514,137
საავტორო უფლების გამოყენებით მიღებული შემოსავლები	15	775,367	751,246
კომერციული დანახარჯები	16	(2,242,955)	(1,571,615)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(3,029,093)	(2,149,013)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო	18	85,385	(224,783)
საოპერაციო მოგება		1,210,475	319,972
ინვესტიციების გაყიდვით მიღებული ზარალი	19		(299,494)
ნომინალურ და ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება	3	(14,378)	(12,978)
ფინანსური შემოსავალი	20	75,601	99,540
ფინანსური ხარჯი	21	-	(7,944)
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი		75,601	91,596
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	22	(171,258)	300,207
მოგება დაბეგრამდე		1,100,440	399,303
მოგების გადასახადის ხარჯი/შეღავათი			
წმინდა მოგება		1,100,440	399,303
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ		1,100,440	399,303

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ა. 

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 36 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2021 წლის 31 დეკემბერთან დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

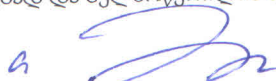
შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები		
გრძელვადიანი აქტივები		
პირითადი საშუალებები 1	1,765,678	1,709,497
არამატერიალური აქტივები 2	17,286	10,793
გუდვილი 3	34,444	-
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში		
სულ გრძელვადიანი აქტივები	1,817,408	1,720,290
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები 4	3,261,259	3,376,068
საეჭრო მოთხოვნები 5	2,835,383	2,301,822
თამასუქები 6	852,145	863,482
გაცემული სესხები 7	-	-
გაცემული ავანსები 8	1,154,044	462,732
წინასწარ გადახდილი გადასახადები 9		27,819
ფული და ფულის ეკვივალენტები 10	2,559,565	2,786,554
სულ მიმდინარე აქტივები	10,662,396	9,818,477
სულ აქტივები	12,479,804	11,538,767
პასივები		
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		
საწესდებო კაპიტალი 11	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება	11,984,194	10,999,003
სულ საკუთარი კაპიტალი	11,986,194	11,001,003
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები		
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	-
მიმდინარე ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხების მოკლევადიანი ვალდებულება 12	396,883	466,225
საეჭრო და სხვა ვალდებულებები	96,727	71,539
მიღებული ავანსები		
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	493,610	537,764
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	12,479,804	11,538,767

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

4




თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 36 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის (ლარი)

	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	8,703,674	6,416,756
მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გადახდილი ფული	(5,689,114)	(3,536,740)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(1,756,342)	(1,278,044)
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(511,368)	(419,034)
მოგების გადასახადი	(21,643)	(13,394)
გადახდილი როიალტი	(1,193,530)	(960,172)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(468,323)	209,372
გადახდილი პროცენტები		(11,562)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(468,323)	197,810
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების/არამატერიალური აქტივების შეძენა	(321,960)	(178,972)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	35,148	12,949
როიალტიდან მიღებული შემოსავლები	775,367	751,247
გაცემული სესხი		
გაცემული სესხის დაბრუნება		
თამასუქებით გაცემული სახსრები	(859,955)	(954,746)
თამასუქებით გაცემული სულადი სასრების დაბრუნება	819,243	909,051
ინვესტიცია სხვა საწარმოში	(24,950)	
მიღებული პროცენტები	60,881	81,499
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	483,774	621,028
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები		
გადახდილი დივიდენდები	(118,506)	(200,751)
სესხების დაფარვა		(159,932)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(118,506)	(360,683)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(103,055)	458,155
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,786,554	2,080,622
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(123,934)	247,777
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,559,565	2,786,554

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 36 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	საკუთარი კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	სულ
31 დეკემბერი 2019	2,000	10,811,016	10,813,016
პერიოდის მოგება/ზარალი		399,304	399,304
გამოცხადებული დივიდენდები		(211,317)	(211,317)
შემოსავალი			
31 დეკემბერი 2020	2,000	10,999,003	11,001,003
პერიოდის მოგება/ზარალი		1,100,440	1,100,440
გამოცხადებული დივიდენდები		(124,743)	(124,743)
წინა წლის შეცდომის გასწორება		9,494	9,494
31 დეკემბერი 2021	2,000	11,984,194	11,986,194

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 30 სექტემბერი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 36 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ოფიციალური წერილი მოვამზადეთ თქვენ მიერ ჩატარებულ, შპს “ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის” 2021 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 2022 წლის 05 იანვარს მხარეებს შორის გაფორმებული სტანდარტული პირობები # სპ 01/22 და გარიგების წერილი გწ-სპ01/22. 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 შეფასებას 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.

გაგიჟდავანეთ 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;

გაგიჟდავანეთ 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 არჩევისა 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 სპეციფიკური 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 კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;

- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე მსს ფასს-ის შესაბამისად;

- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 30.09.2022 ხელმძღვანელობის სახელით:

პატივისცემით,

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის“

მმართველობითი ანგარიშგება

2021 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 სტრუქტურას და მის შესაბამისობას სუბიექტის მიზნების განხორციელებისთვის;
- წარმოადგენს ინფორმაციას სუბიექტის სოციალურ პასუხისმგებლობაზე, აღწერს დასაქმებასთან ადამიანის უფლებებს, პატივისცემას და ანტიკორუფციულ საკითხებთან დაკავშირებულ მიდგომებს.
- ანგარიში წარმოგიდგენს საწარმოს საქმიანობის მიმდინარე და სამომავლო გეგმების ინფორმაციას;
- 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 გავხადოთ 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.

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“ მრავალჯერის ლაურეატია.

კომპანია „საქართველოს წიგნის გამომცემელთა და გამავრცელებელთა 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 გადაიდგა 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 – როგორიცაა, მაგალითად, „ყველაზე წიგნიერი“ – დიდი წვლილი აქვს შეტანილი ბავშვებისა და მოზარდების წიგნიერების ამაღლებისა და მათი მკითხველებად ჩამოყალიბების საქმეში“, - ამბობს გამომცემლობის დირექტორი.

კომპანია ფლობს შვილობილ საწარმოს;

გამომცემლობა „ინდიგო“ - 5%

შპს აპრილი - 49%

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, რუსთავი მოლი, ქუთაისი მოლი; 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 რეგიონების მასშტაბით (მიმდინარე პროცესშია ზუგდიდის მოლის მაღაზია) 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 130-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 აღძრულა 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 გადამწყვეტია; ასევე გეოპოლიტიკური მდგომარეობა და დიპლომატიური ურთიერთობები იმ მოკავშირე ქვეყნებთან, საიდანაც ხორციელდება პროდუქციის იმპორტი.

ბიზნესის მოგებიანობაზე შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს ვალუტის კურსის მკვეთრმა ზრდამ.

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, დანერგოს 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 მომხმარებლამდე მიწოდებისთვის.

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 ვალუტის 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.

	31.12.2021	31.12.2020
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,203,664	2,227,958
სულ ფინანსური აქტივები	2,203,664	2,227,958
	31.12.2021	31.12.2020
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები		
საეჭრო და სხვა ვალდებულებები	188,566	349,544
საეჭრო და სხვა ვალდებულებები	188,566	349,544
წმინდა ფინანსური პოზიცია	2,015,098	1,878,414

	2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	
	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი
	20%	- 20%	20%	- 20%
გავლენა მოგება/(ზარალი)	403,019	-403,020	375,684	-375,682

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:

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2021
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,559,565		2,559,565
თამასუქები	852,145		
სავაჭრო მოთხოვნები	2,835,383		2,835,383
სულ ფინანსური აქტივები	6,247,093	0	5,394,948
ფინანსური ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	0		0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	396,883		396,883
სულ ფინანსური ვალდებულებები	396,883	0	396,883
ლიკვიდურობის სხვაობა	6,643,976	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	6,643,976	6,643,976	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	53.24%	53.24%	

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2020
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,786,554		2,786,554
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,301,822		2,301,822

თამასუქები	863,482		863,482
სულ ფინანსური აქტივები	5,951,858	0	5,951,858
ფინანსური ვალდებულებები			
სულ პროცენტის მქონე ფულადი ვალდებულებები			0
გრძელვადიანი სესხები	149,660		149,660
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	466,225		466,225
სულ ფინანსური ვალდებულებები	615,885	0	615,885
ლიკვიდურობის სხვაობა	6,567,743	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	6,567,743	6,567,743	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	56.92%	56.92%	

შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის

დირექტორი

თინათინ მამულაშვილი

ქ. თბილისი

30 სექტემბერი 2022 წ.

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

არამოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობი-ს ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 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, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობი-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2021 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.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობი-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.

სხვა გარემოებათა აბზაცი

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე 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 მიაღდა ზარალი 299 494

ოდენობით. მენეჯმენტმა აღმოაჩინა უზუსტობა (აღნიშნული ზარალი შეადგენდა 290 000 ლარს), რომელიც გასწორდა მიმდინარე პერიოდში. შენიშვნა #3 უზუსტობა არ იყო არსებითი და არ იყო მოდიფიცირების საფუძველი.

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 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

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 გამოვლინდებთ თაღლითობით გამოწვეულ არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდებთ 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 შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა-ს 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 ანგარიშების საფუძველად 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 ანგარიშების 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 ანგარიშების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად 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.

2022 წ. 30 სექტემბერი

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

გარიგების პარტნიორი ირმა იოსელიანი (SARAS-A-972235)

