

შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

შპს „ზაკურ სულაკაურის გამომცემლობა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	6
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	7
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	8
ანგარიშგება კაპიტალის მოძრაობის შესახებ.....	9
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები და შენიშვნებ.....	10-31
შპს აპრილის მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	32
შპს აპრილის ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	33
შპს აპრილის ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	34
შპს აპრილის ანგარიშგება კაპიტალის მოძრაობის შესახებ.....	35
კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება-----	36-44

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობი-ს დამფუძნებლებს

აუდიტორული დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

არამოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობი-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შესაბამისი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან, ასევე მმართველობითი ანგარიშისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობი-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებული შემოსავლის, ხარჯების და გაუნაწილებელი მოგების შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

აუდიტს წარემართავდით 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 გამომცემლობი-სგან ბუღალტერთა 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.

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 მოსაზრადებლად, 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 დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ **შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის** შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა **შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის** ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება **შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა** 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.

2023 წ. 18 სექტემბერი სს „ფი ქეი ეფ კაიზენი“-ს სახელით

გარიგების პარტნიორი

ირმა იოსელიანი (SARAS-A-972235)

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	13	11,206,594	8,923,180
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(4,188,298)	(3,528,956)
საერთო მოგება		7,018,296	5,394,224
საავტორო უფლების გამოყენებით მიღებული შემოსავლები	15	493,491	775,367
კომერციული დანახარჯები	16	(2,940,222)	(2,305,740)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(3,891,661)	(3,014,502)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო	18	153,259	85,705
		-	-
საოპერაციო მოგება		833,163	935,054
ნომინალურ და ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება	6	(2,244)	(14,378)
ფინანსური შემოსავალი	19	65,066	75,601
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი		65,066	75,601
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	20	(193,863)	(170,834)
მოგება დაბეგრამდე		702,122	825,442
მოგების გადასახადის ხარჯი/შელავათი	21	(42,875)	
წმინდა მოგება		659,246	825,442
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ		659,246	825,442
მისაკუთვნიებული თანხა:			
სათაო საწარმოს საკუთარი კაპიტალის მესაკუთრეებზე		660,433	825,512
არამაკონტროლებელ წილზე		(1,187)	(69)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 18 სექტემბერი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
 (ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	3,409,304	1,765,678
არამატერიალური აქტივები	2	10,054	24,000
გუდვილი		-	-
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში-ინდიგო	3	9,494	9,494
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში-აპრილი		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,428,852	1,799,172
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	4	5,173,477	3,278,122
სავაჭრო მოთხოვნები	5	2,964,491	2,545,051
მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე	5.1.		25,968
თამასუქები	6	-	852,145
გაცემული სესხები	7	2,643	-
გაცემული ავანსები	8	526,504	1,324,043
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	671,277	2,578,373
სულ მიმდინარე აქტივები		9,338,391	10,603,702
სულ აქტივები		12,767,243	12,402,874
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი	11	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		11,709,940	11,709,264
არამაკონტროლებელი წილი		13,385	25,899
ჯგუფის რეზერვი		(10,883)	
სულ საკუთარი კაპიტალი		11,714,442	11,737,163
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მოკლევადიანი ვალდებულება			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	934,072	568,984
მიღებული ავანსები		118,728	96,727
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,052,801	665,711
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		12,767,243	12,402,874

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 18 სექტემბერი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლარი	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	10,907,602	8,703,674
მოწოდებლებზე და მომსახურებაზე გადახდილი ფული	(7,716,598)	(5,688,373)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(2,122,315)	(1,756,342)
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(646,155)	(512,961)
მოგების გადასახადი	(42,875)	(21,643)
გადახდილი როიალტი	(1,429,810)	(1,193,530)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,050,152)	(469,174)
გადახდილი პროცენტები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,050,152)	(469,174)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების/არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1,535,573)	(327,252)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	26,946	35,148
როიალტიდან მიღებული შემოსავლები	491,765	775,367
გაცემული სესხი	(151,000)	-
გაცემული სესხის დაბრუნება	163,980	-
თამასუქებით გაცემული სახსრები	-	(859,955)
თამასუქებით გაცემული სულადი სახსრების დაბრუნება	846,217	819,243
ინვესტიცია სხვა საწარმოში	-	(24,950)
მიღებული პროცენტები	40,481	60,881
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(117,185)	478,482
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები		
კაპიტალის შევსება პარტნიორთა მიერ	25,968	24,950
მიღებული გრანტები	12,896	-
გადახდილი დივიდენდები	(647,869)	(118,506)
სესხების დაფარვა	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(609,005)	(93,556)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(1,776,341)	(84,247)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,578,373	2,786,554
საკუროს სხვაობის ცვლილების გავლენა	(130,755)	(123,934)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	671,277	2,578,373

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 18 სექტემბერი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	საკუთარი კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	სულ
31 დეკემბერი 2020	2,000	10,999,003	11,001,003
პერიოდის მოგება/ზარალი	25,968	1,100,301	1,126,269
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(124,743)	(124,743)
წინა წლის შეცდომის გასწორება	-	9,494	9,494
კორექტირების ეფექტი	-	(274,860)	(274,860)
31 დეკემბერი 2021	27,968	11,709,195	11,737,163
პერიოდის მოგება/ზარალი	-	659,246	659,246
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(681,968)	(681,968)
31 დეკემბერი 2022	27,968	11,686,474	11,714,442

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 18 სექტემბერი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორები არიან:

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ქვემოთ ჩამოთვლილ შვილობილ საწარმოებს შემდეგი წილობრივი მონაწილეობით:

შპს „აპრილი“ 49 % წილი

გამომცემლობა „ინდიგო“ - 5% –(არ შედის კონსოლიდაციაში)

ჯგუფში შემავალი კომპანიების საქმიანობას წარმოადგენს საგამომცემლო საქმიანობა და წიგნებით ვაჭრობა.

2. კონსოლიდირებული 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 ჯგუფში შემავალი კომპანიების უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანიები განაგრძობენ ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიების მენეჯმენტსა და მეწილეებს სურვილი აქვთ, განავითარონ კომპანიები და შესაბამისად აფასებენ, რომ კომპანიებს როგორც ფუნქციონირებად საწარმოს აქვს საქმიანობის გაგრძელების უნარი.

ჯგუფში შემავალი კომპანიების საანგარიშო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 01 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

შვილობილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგება მზადდება ანგარიშგების იმავე პერიოდისთვის, რომლისთვისაც - მშობელი კომპანიის ანგარიშგება, შესაბამისი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით. ჯგუფის ყველა შიდა ნაშთი, ოპერაცია, ჯგუფის შიდა ოპერაციებით განპირობებული არარეალიზებული ნამეტი შემოსავალი და ზარალი, და დივიდენდები, სრულად არის გაქვითული.

მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის თითოეული კომპონენტი მიეკუთვნება 49%-ით ჯგუფის მშობელი კომპანიის აქციონერებს. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა ჯგუფის შიდა აქტივი და ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქცეობა.

შეფასების ვალუტა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში („ლარი“)

ფუნქციონირებადი ვალუტა

თავის ოპერაციებში ჯგუფში შემავალი კომპანიები 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.

ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	USD	EUR	GBP
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	3.0976	3.5040	4.1737
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2.702	2.8844	3.2581

ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

აღიარების შემდგომი შეფასება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სავალდებულო 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 ვალდებულების რეზერვების გამოყენებით შემცირებით.

აქტივების თვითღირებულება გაიანგარიშებაა 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 თანდართული ასსნა-განმარტებითი შენიშვნები 10-დან 31 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

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.

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

ჯგუფში შემავალი კომპანიები წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

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

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

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

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

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

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

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

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 10-დან 31 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

კომპანია დაფარულ ან სხვა მხარისათვის გადაცემულ ფინანსურ ვალდებულებების 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 საექვო 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 აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

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

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

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

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 10-დან 31 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

არამატერიალური აქტივები

3-10

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

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

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

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

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

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

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

არამატერიალური აქტივის საწყისი შეფასება ხდება თვითღირებულებით.

გუდვილი

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება აქტივის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა. ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებაში აღირიცხება პერსპექტიულად, მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

თავდაპირველად გუდვილი შეაფასება ხდება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ თვითღირებულებიდან დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 10-დან 31 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვას ჯგუფში შემავალი კომპანიები ახდენს უწყვეტი აღრიცხვის მეთოდით.

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

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

მარაგების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

დაბეგვრა

ჯგუფი შემავალი კომპანიებს მიმდინარე საგადასახადო დანახარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია მის ძირითად საქმიანობასთან, გაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი

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

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

საკუთარი კაპიტალი

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

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

ამონაგები

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება, როდესაც ჯგუფში შემავალი კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონელის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინსწარ შეთანხმებულ სარგებელს. თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 10-დან 31 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

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 მოსახურების რეალური ღირებულების მიხედვით. კორექტირება ხდება გადაცემული ფულის ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტის თანხით. თუ შეუძლებელია მიღებული საქონლის და მომსახურების რეალური ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა, ამონაგების თანხის ფასდება გაცემული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემდგომ კორექტირდება მიღებული ფულის ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების თანხის მიხედვით.

სხვა შემოსულობა

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

ხარჯების აღიარება

ჯგუფში შშავალი კომპანიები თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენენ 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 საადრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების ბსაფუძველზე.

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

იჯარა

ჯგუფში შემავალი კომპანიები ახდენენ იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსურ 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 დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

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

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

თანამშრომელთა ხარჯები და მასათან დაკავშირებული შენატანები

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

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

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

1. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენიშვნები	ნაგებობები	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
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
შემოსვლა	792,485		889,939		166,151	31,484	50,439	94,105	2,024,603
კაპიტალიზაცია		(33,368)	33,368						-
შემცირება ჩამოწერის შედეგად									-
შემცირება რეალიზაციის შედეგად							(73,502)		(73,502)
12/31/2022	1,347,546	2,250	2,291,209	244,308	707,790	448,253	256,642	217,448	5,515,446
დაგროვილი ცვეთა									
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						1,310			1,310
შემცირება რეალიზაციის შედეგად							39,204		39,204
31.12.2021	-	-	(691,297)	(232,006)	(402,800)	(285,364)	(149,296)	(37,904)	(1,798,667)
პერიოდის ცვეთა			(108,688)	(12,325)	(80,834)	(78,528)	(43,052)	(30,847)	(354,274)
შემცირება ჩამოწერის შედეგად									-
შემცირება რეალიზაციის შედეგად							46,799		46,799
12/31/2022	-	-	(799,985)	(244,331)	(483,634)	(363,892)	(145,549)	(68,751)	(2,106,142)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება									
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
12/31/2022	1,347,546	2,250	1,491,224	(23)	224,156	84,361	111,093	148,697	3,409,304

ძირითადი საშუალებები არ არის დაგირავებული მესამე პირის სასარგებლოდ და არც უზრუნველყოფილია რაიმე ტიპის კომპანიების ვალდებულებისათვის.

2.არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 10-დან 31 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ისტორიული ღირებულება	საბუღალტრო პროგრამა	პროგრამული უზრუნველყოფა	ლიცენზია	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
31.12.2020	66,594	29,168	2,432	42,349	140,543
შემოსვლა	13,215	9,234	2,936	6,714	32,099
გასვლა	-	-	-	-	-
31.12.2021	79,809	38,402	5,368	49,063	172,642
შემოსვლა	-	-	-	2,043	2,043
გასვლა	-	-	-	-	-
12/31/2022	79,809	38,402	5,368	51,107	174,686
დაგროვილი ცვეთა					
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)
პერიოდის ცვეთა	(8,092)	(2,083)	(537)	(5,277)	(15,989)
გასვლა	-	-	-	-	-
12/31/2022	(79,809)	(38,131)	(4,747)	(41,944)	(164,631)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება					
31.12.2020	-	-	954	9,839	10,793
31.12.2021	8,092	2,354	1,158	12,396	24,000
12/31/2022	-	271	621	9,162	10,054

არამატერიალური აქტივები არ არის დაგირავებული მესამე პირის სასარგებლოდ და არც უზრუნველყოფილია რაიმე ტიპის კომპანიების ვალდებულებებისათვის.

3. ინვესტიციები

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში

	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2021
	წილის ფლობა		თვითღირებულება	
შპს ინდიგო	5%	5%	9,494	9,494
შპს აპრილი	49%	49%	24,950	24,950
სულ გრძელვადიანი ინვესტიციები			34,444	34,444

4. მარაგები

მარაგები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
საქონელი/მზა პროდუქცია	5,164,657	3,274,702
სხვა მარაგები	8,820	3,420
სულ	5,173,477	3,278,122

მარაგები არ არის დაგირავებული მესამე პირის სასარგებლოდ და არ შექმნილა გაუფასურების რეზერვი

5. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო მოთხოვნები	3,114,186	2,827,784
სავაჭრო მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვი	(149,695)	(282,733)
მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე	-	24,950
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	2,964,491	2,570,001

6. თამასუქები

თამასუქები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

						31.12.2022	31.12.2021
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	-	118,996
შპს რიკო-კრედიტი	USD	5.00%	6.90%	29-06-20	29-06-21	-	
შპს რიკო-კრედიტი	USD		6.80%	5/3/2021		-	
შპს რიკო-კრედიტი	USD	5.00%	6.80%	26-06-21		-	
სულ						-	852,146

ნაშთი 31.12.2020	863,480
გაცემა	859,955
დაფარვა	(838,384)
დარიცხული პროცენტი	28,591
სხვაობა ნომ და ეფექტ	(14,378)
სხვა	
საკუროსო	(47,119)
ნაშთი 31.12.2021	852,145

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 10-დან 31 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

გაცემა	-
დაფარვა ძირი	(809,691)
დარიცხული პროცენტი	24,585
სხვაობა ნომ და ეფექტ	(2,244)
დაფარული პროცენტი	(36,525)
საკურსო	(28,270)
ნაშთი 31.12.2022	-

თამასუქებიდან მიღებული საპროცენტო შემოსავალი დაბეგრილია გადახდის წყაროსთან და ნეტო აისახება მოგება ზარალში. თამასუქები გაცემულია საბაზრო განაკვეთზე დაბალი პროცენტით, ამიტომ აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით და სხვაობა აღიარებულია გაცემის დღეს ხარჯებში. ითვალისწინებს რა რომ, თამასუქები ერთ წლიანია კომპანია არ ახდენს გაუფასურების რეზერვის შექმნას.

7. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	სესხის თანხა	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	31.12.2021	12/31/2022
შპს სანტა ესპერანსა	ლარი	უსასყიდლო		12/15/2015	12/31/2020	69,500	
სვეტლანა ჩაჩავა	USD	უსასყიდლო	\$ 24,000	10/17/2016	10/17/2019	6,553.0	
ჯამი						76,053	
გაუფასურების ანარიცხები						(76,053)	
სულ 2021 წელი						-	-

სვეტლანა ჩაჩავას ვალის უზრუნველყოფად დაგირავებულია ქონება.

	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	სესხის დაფარვა	გაუფასურების ანარიცხის აღდგენა	31.12.2021	ნაშთი 31.12.2022
შპს სანტა ესპერანსა	ლარი	უსასყიდლო				69,500
სვეტლანა ჩაჩავა	USD	უსასყიდლო	\$ 1,137.34			2,643
ჯამი						72,143
გაუფასურების ანარიცხები				6,553		(69,500)
სულ 2022 წელი					-	2,643

სესხის მოძრაობა	
ნაშთი 31.12.2020	76,053
ნაშთი 31.12.2021	76,053
ნაშთი 31.12.2022	69,500
გაუფასურების ანარიცხების მოძრაობა	
ნაშთი 31.12.2020	(76,053)
ნაშთი 31.12.2021	(76,053)
ნაშთი 31.12.2022	(69,500)

8. გაცემული ავანსები

გაცემული ავანსები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	12/31/2022	31.12.2021
მომოწებელზე და მომსახურებაზე გადახდილი ავანსები	382,646	1,202,105
ავანსად გადასახდელი როიალტები	75,891	87,814
საგადასახადო აქტივი	107,329	64,444
გაუფასურების რეზერვის ანარიცხები	(39,362)	(30,321)
სულ გაცემული ავანსები	526,504	1,324,043

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულადი ეკვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	12/31/2022	31.12.2021
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	365,822	267,955
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	252,518	2,262,455
ნაღდი ფული სალაროში	52,937	47,963
სულ	671,277	2,578,373

11. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის სტრუქტურის ცვლილება არ განხორციელებულა.

მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით არ გააჩნიათ

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო ვალდებულებები	743,305	340,416
როიალტის ვალდებულება	111,959	105,555
სხვა ვალდებულებები	-	36,685
საგადასახადო ვალდებულებები	78,808	86,328
სულ	934,072	568,984

13. ამონაგები

შემოსავალი 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
შემოსავლები წიგნების გაყიდვიდან	14,098,164	10,623,837
შემოსავალი საკანცელარიო საქონლის აგყიდვებიდან	485,010	184,274
გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება	(3,401,884)	(1,884,931)
სხვა შემოსავალი	25,303	
სულ შემოსავალი	11,206,594	8,923,180

14. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
რეალიზებული წიგნების თვითღირებულება	(3,895,349)	(4,261,178)
რეალიზებული საკანცელარიო დანიშნულების საქონლის თვითღირებულება	(310,466)	(107,361)
დაბრუნებული საქონლის თვითღირებულება	17,517	839,583
სულ	(4,188,298)	(3,528,956)

შიდა ჯგუფური ოპერაციები:

2021 წ. შიდა ჯგუფურ ოპერაციებს ადგილი არ ჰქონია.

მშობელმა მიყიდა შვილობილ კომპანიას	8,828.04
31.12.2022 წლისთვის 8828,04 დან შვილობის მარაგის ნაშთი იყო ნული.	0
მშობელმა შვილობილიდან იყიდა	34,778.70
მშობელს 31.12.2022 წ. ნაშთში ჰქონდა	29,765.85
მშობელმა გადაუხადა 2022 წ. ფული	10,000.00
არარეალიზებული მოგება შვილობილის	25,950.66
რეალიზებული მოგება	5,012.85
გაუყიდავი ნაშთის %	86%
31.12.2022 ნაშთად დარჩენილი არალიზებული მოგების პროპორციული წილი	22,210.25
კონსოლიდირებული მარაგიდან ამოსათიში (შემცირდა)	22,210.25
ჯგ. რეზერვი შემცირდა	10,883.02
არამაკონტრ. წილი შემცირდა	11,327.23
პერიოდის ბოლოს მშობელის სავაჭრო ვალდებულება შვილობილის მიმართ შეადგენს	15,950.66
შვილობილს მოთხოვნა მშობლის მიმართ შეადგენს	15,950.66
ჯგ. შემოსავალიდან ამოსათიში	(43,606.74)
ჯგუჯის თვითღირებულებიდან ამოსათიში	21,396.49
ჯამში ვიღებთ ნაშთად დარჩენილი არარეალიზებული მოგების წილს	(22,210.25)

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 10-დან 31 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

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 რეალიზაციასთან.

	2022	2021
საავტორო უფლების გამოყენებით მიღებული შემოსავლები	493,491	775,367
სულ	493,491	775,367

16. კომერციული დანახარჯები

კომერციული დანახარჯები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
მიწოდების ხარჯები	(1,704,079)	(1,451,294)
მარკეტინგის ხარჯები	(428,821)	(338,515)
საწვავი	(41,781)	(31,546)
ცვეთა /ამორტიზაცია	(43,052)	(44,379)
ტრანსპორტის მომსახურება	(30,310)	(3,914)
იჯარა	(692,178)	(436,091)
სულ	(2,940,222)	(2,305,740)

17. საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
ხელფასი	(2,769,466)	(2,210,078)
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(45,959)	(21,400)
ცვეთა/ამორტიზაცია	(327,211)	(264,900)
დაზღვევის ხარჯები	(18,487)	(23,271)
რემონტი	(94,831)	(69,284)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	(92,529)	(56,929)
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯები	(146,917)	(50,193)
საბანკო მომსახურების ხარჯები	(67,057)	(30,563)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(18,006)	(25,000)
მივლინების ხარჯი	(122,167)	(25,094)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(5,301)	(3,806)
სხვა ხარჯები	(183,731)	(233,984)
სულ	(3,891,661)	(3,014,502)

18. სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო

სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 10-დან 31 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

	2022	2021
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	243	(5,366)
მოგება/ზარალი		
სასქონლო მატერიალური აქტივის ჩამოწერა (დანაკლისი)		51,457
შემოსავალი იჯარიდან	26,469	7,807
სხვა შემოსავალი	8,816	21,830
სხვა ხარჯი	(26,087)	(7,328)
აქტივების გაუფასურების ხარჯი	130,513	19,005
საქველმოქმედო ხარჯი	(990)	(1,700)
გრანტიდან მიღებული შემოსავალი	14,296	
სულ	153,259	85,705

19. ნომინალური და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება

ფინანსური აქტივებიდან მისაღები საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება იმ შემთხვევაში, როდესაც მოსალოდნელია, რომ კომპანიები მიიღებენ 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 შემოდიდებას ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულებამდე.

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

ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
სარგებელი გაცემული სესხებიდან	24,585	55,431
სარგებელი საბანკო ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტიდან	40,481	20,170
სულ	65,066	75,600

20. წმინდა მოგება (ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან

წმინდა მოგება (ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
საკურსო სხვაობის შემოსავალი	142,884	67,906
საკურსო სხვაობის ხარჯი	(336,748)	(238,740)
სულ	(193,863)	(170,834)

მიღებული დივიდენდები

საანგარიშო პერიოდში დივიდენდის მიღება არ მომხდარა.

21. მოგების გადასახდის ხარჯი/შელავათი

ფინანსური ხარჯი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
გამოცხადებული დივიდენდი	681,968	124,743
დარიცხული მოგების გადასახადი	(120,347)	(22,013)
ჩათვლილი მოგების გადასახადი	120,347	22,013
არაეკონომიკური საქმიანობისთვის დარიცხული მოგების გადასახადი	(42,875)	
გადასახდელი მოგების გადასახადი	(42,875)	-

სასამართლო დავები

საანგარიშგებო პერიოდში და მიმდინარე წელს ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე კომპანიას არ აქვს სასამართლო დავები (არც მისი აღძრული და არც მის წინააღმდეგ.)

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიების ოპერაციებიდან გამომდინარეობს შემდეგი ფინანსური რისკები:

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

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

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

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

- ფული და ფულის ექვივალენტი

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 10-დან 31 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

- 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 კომპანიების 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, კომპანიების 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 კომპანიების 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. კომპანიებს 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.

	12/31/2022	12/31/2021
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	237,942	2,203,664
სულ ფინანსური აქტივები	237,942	2,203,664
	12/31/2022	12/31/2021
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	378,952	188,566
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	378,952	188,566
წმინდა ფინანსური პოზიცია	(141,010)	2,015,098

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	
	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი
	20%	-20%	20%	-20%
დოლარის გავლენა მოგება/(ზარალი)	28,202	(28,202)	(403,020)	403,020

ლიკვიდურობის რისკი

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

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2022
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	9,338,391		9,338,391
სავაჭრო მოთხოვნები	2,964,491		2,964,491
სულ ფინანსური აქტივები	12,302,882	0	12,302,882
ფინანსური ვალდებულებები			

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 10-დან 31 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სასესხო ვალდებულება	0	0	
სავაჭრო და სსხვა ვალდებულებები	118,728		118,728
სულ ფინანსური ვალდებულებები	118,728	0	118,728
ლიკვიდურობის სხვაობა	12,421,610	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	12,421,610	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	97.28%	0.00%	97.28%
	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2021
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	10,603,702		10,603,702
თამასუქები	852,145		852,145
სავაჭრო მოთხოვნები	2,545,051		2,545,051
სულ ფინანსური აქტივები	14,000,898	0	14,000,898
ფინანსური ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო და სსხვა ვალდებულებები	96,727		96,727
სულ ფინანსური ვალდებულებები	96,727	0	96,727
ლიკვიდურობის სხვაობა	14,097,625	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	14,097,625	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	112.96%	0.00%	112.96%
ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ			

კომპანიების მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის:

- დაიცვას კომპანიების უწყვეტი ფუნქციონირების უნარი, რათა შეძლოს მომავალში რეაბილიტაციის გეგმის მიხედვით გრძელვადიანი ვალდებულებების დაფარვა
- შეიმუშაოს გაყიდვების და მომსახურების გაყიდვების ახალი სტრატეგია

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2023 წლის 18 სექტემბრამდე ადგილი არ ჰქონდა ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა შესახებ ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშგებულ 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 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“ წარმოადგენს:

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

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

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

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

ბაკურ სულაკაურთან დაკავშირებული მხარეები:

შპს მწვანე სკოლა

შპს ბგპ

ქართული ლიტერატურის და წიგნის მხარდაჭერის ფონდი

საქართველოს წიგნის გამომცემლობა და გამავრცელებლობა ასოც.

შპს ექსლიბრისი

შპს აპრილი

თინათინ მამულაშვილთან დაკავშირებული პირები

შპს სულაკაურის გამომცემლობა

საქართველოს პროფესიული განვითარების აკადემია

ქართული წიგნის ინსტიტუტი

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 10-დან 31 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ფინანსური ანგარიშგებაში შედეგნაირად აისახება

(ლარი)

დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობის ხასიათი	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან 31,12,2022	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან 31,12,2021
სვაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
შპს სანტა ესპერანსა	წილის მფლობელი-06.10.2020-მდე	402,326.00	-
თინათინ კუბიანიძე	თანადირექტორი	13,173.00	-
		415,499.00	-
ინვესტიციები			
შპს აპრილი	49% წილის ფლობა	24,950.00	
შპს ინდიგო	5% წილის ფლობა	9,494.00	
		34,444.00	
გრძელვადიანი მოთხოვნები			
გაცემული სესხები			
შპს სანტა ესპერანსა	წილის მფლობელი-06.10.2020-მდე	69500	69500
		69500	69500
საბაჭრო ვალდებულებები			
შპს აპრილი	49% წილის ფლობა	15,950.00	
შპს ინდიგო	5% წილის ფლობა	2,730.00	
შპს მწვანე სკოლა	სხვა დაკავშირებული მხარე	396.00	
		19,076	-
შემოსავლები			
შპს აპრილი	49% წილის ფლობა	8,828.00	
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	49% წილის ფლობა	-	8,828.00
მოგება- შიდაჯგუფური ოპერაციიდან		-	
სახელფასო ხარჯი			
თინათინ მამულაშვილი	პარტნიორი	55,250.00	49,000.00
თინათინ კუბიანიძე	თანადირექტორი	73,380.00	123,162.00
		128,630	172,162
გაცემული დივიდენდი			
თინათინ მამულაშვილი	პარტნიორი	681,968	124,743
პ/ნ 01018000166			

შპს აპრილის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობა 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

	12/31/2022	12/31/2021
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები		
არამატერიალური აქტივები	8,758	6,714
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	8,758	6,714
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	6,225	18,064
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26,737	-
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	19,485	16,864
სხვა მოკლევადიანი ინვესტიციები	-	-
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები	-	25,968
საგადასახადო აქტივები	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები	52,446	60,897
სულ აქტივები	61,204	67,611
გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0
გრძელვადიანი სესხები	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	0	0
მიმდინარე ვალდებულებები	0	0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,748	16,828
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	12,748	16,828
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	50,782	50,918
გაუნაწილებელი (მოგება)/ზარალი	(2,327)	(136)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	-	-
სულ კაპიტალი	48,455	50,782
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	61,204	67,611

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 18 სექტემბერი.

დირექტორი

შპს აპრილის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

	2022	2021
შემოსავალი პროდუქციისა და მომსახურების რეალიზაციიდან	36,737	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	24,220	-
გაყიდვებისა და მიწოდების ხარჯები	-	-
საერთო მოგება	12,517	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	28,670	136
საოპერაციო ხარჯი	28,670	136
საოპერაციო მოგება	(16,153)	(136)
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	-
წმინდა მოგება/ზარალი საკუროს სხვაობიდან	469.62	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	(14,295.53)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-	-
არასაოპერაციო ხარჯები	(13,826)	-
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	(2,327)	(136)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
გაცემული დივიდენდების ხარჯი	-	-
წმინდა მოგება	(2,327)	(136)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 18 სექტემბერი.

დირექტორი

შპს აპრილის კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ლარში)	საკუთარი კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	სულ
31 დეკემბერი 2020	-	-	-
პერიოდის მოგება/ზარალი	50,918	(136)	50,782
გამოცხადებული დივიდენდები		-	-
31 დეკემბერი 2021	50,918	(136)	50,782
პერიოდის მოგება/ზარალი	50,782	(2,327)	48,455
გამოცხადებული დივიდენდები		-	-
31 დეკემბერი 2022	50,782	(2,327)	48,455

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 18 სექტემბერი.

დირექტორი

შპს აპრილის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2022	2021
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	10,000.00	
მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გადახდილი ფული	(38,722.39)	(0.93)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(9,000.00)	
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(10,143.17)	(1,592.98)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(47,865.56)	(1,593.91)
გადახდილი პროცენტები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(47,865.56)	(1,593.91)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების/არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1,587.15)	(5,291.93)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,587.15)	(5,291.93)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალის შევსება პარტნიორთა მიერ	25,968.36	24,950.00
მიღებული გრანტები	12,895.89	
გადახდილი დივიდენდები	-	-
სესხების დაფარვა		
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	38,864.25	24,950.00
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(10,588.46)	18,064.16
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	18,064.16	-
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(1,250.96)	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6,225	18,064

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 18 სექტემბერი.

შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის“

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

2022 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 ქართულ ავტორთა ნაწარმოებებს კითხულობენ არამარტო საქართველოში, არამედ მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყანაში ოცზე მეტ სხვადასხვა ენაზე; მათი ავტორები იმარჯვებენ როგორც ქართულ, ისე საერთაშორისო ლიტერატურულ კონკურსებში და არაერთი მათგანი ყოველწლიური ლიტერატურული პრემია „საბას“ მრავალგზის ლაურეატია.

კომპანია „საქართველოს წიგნის 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

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 10-დან 31 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „ზაკურ 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 ფოინთი, აქსის თაუერი, რუსთავი მოლი, ქუთაისი მოლი; ზუგდიდი მოლის მაღაზია, 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 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.

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 10-დან 31 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

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, 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.

	31.12.2022	31.12.2021
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფ ინანსურ ი აქტივები	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	237 942	2 203 664
სულ ფ ინანსურ ი აქტივები	237 942	2 203 664
	31.12.2022	31.12.2021
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსურ ი ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	378 952	188 566
სავაჭრ ო და სხვა ვალდებულებები	378 952	188 566
წმინდა ფ ინანსურ ი პო ზიცია	(141 010)	2 015 098
	31.12.2022	31.12.2021
	ევრო	ევრო
ფ ინანსურ ი აქტივები	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12 731	-
სულ ფ ინანსურ ი აქტივები	12 731	-
	31.12.2022	31.12.2021
	ევრო	ევრო
ფ ინანსურ ი ვალდებულებები	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		0
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-
წმინდა ფ ინანსურ ი პო ზიცია	12 731	-

	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	
	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი
	20%	-20%	20%	-20%
დოლარის გავლენა მოგება/(ზარალი)	28 202	(28 202)	(403 020)	403 020
	ევრო/ლარი	ევრო/ლარი	ევრო/ლარი	ევრო/ლარი
	20%	-20%	20%	-20%
ევროს გავლენა მოგება/(ზარალი)	-2546.2	2 546	0	

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 31.12.2022
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	9 338 391		9 338 391
სავაჭრო მოთხოვნები	2 964 491		2 964 491
სულ ფინანსური აქტივები	12 302 882	0	12 302 882
ფინანსური ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულება	0		0
სავაჭრო და სსხვა ვალდებულებები	118 728		118 728
სულ ფინანსური ვალდებულებები	118 728	0	118 728
ლიკვიდურობის სხვაობა	12 421 610	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	12 421 610	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	97.28%	0.00%	97.28%
	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2021
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	10 603 702		10 603 702
თამასუქები	852 145		852 145
სავაჭრო მოთხოვნები	2 545 051		2 545 051
სულ ფინანსური აქტივები	14 000 898	0	14 000 898
ფინანსური ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო და სსხვა ვალდებულებები	96 727		96 727
სულ ფინანსური ვალდებულებები	96 727	0	96 727
ლიკვიდურობის სხვაობა	14 097 625	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	14 097 625	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	112.96%	0.00%	112.96%

შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის

დირექტორი

თინათინ მამულაშვილი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობი-ს დამფუძნებლებს

აუდიტორული დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

არამოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობი-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შესაბამისი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან, ასევე მმართველობითი ანგარიშისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობი-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებული შემოსავლის, ხარჯების და გაუნაწილებელი მოგების შედეგებსა და კონსოლიდირებული 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 დამოუკიდებლობით ვართ შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობი-სგან ბუღალტრულ 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 აზრები

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.

სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი

+995 322 24 30 30

აკაკი წერეთლის გამზირი 116, დიდუბე პლაზა, II სართული

1019 თბილისი, საქართველო.

www.pkf.ge

სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი წარმოადგენს გლობალური ქსელის, ფი-ქეი-ეფ ინტერნეიშნალის იურდიულად დამოუკიდებელ წევრ კომპანიას. ფი-ქეი-ეფ ინტერნეიშნალი არ არის პასუხისმგებელი, ინდივიდუალური თუ კორპორაციული წევრი ფორმების, ქმედებითა და უმოქმედობით დამდგარ შედეგებზე.

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 გამომცემლობი-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 გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავეგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობი-ს შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლი-ტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი

+995 322 24 30 30

აკაკი წერეთლის გამზირი 116, დიდუბე პლაზა, II სართული

1019 თბილისი, საქართველო.

www.pkf.ge

სს ფი ქეი ეფ კაიზენი წარმოადგენს გლობალური ქსელის, ფი ქეი ეფ ინტერნეიშნალის იურდიულად დამოუკიდებელ წევრ კომპანიას. ფი ქეი ეფ ინტერნეიშნალი არ არის პასუხისმგებელი, ინდივიდუალური თუ კორპორაციული წევრი ფირმების, ქმედებითა და უმოქმედობით დამდგარ შედეგებზე.

- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა“ 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 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.

2023 წ. 18 სექტემბერი სს „ფი ქეი ეფ კაიზენი“-ს სახელით

გარიგების პარტნიორი

ირმა იოსელიანი (SARAS-A-972235)



სს ფი-ქეი-ეფ კაიზენი

+995 322 24 30 30

აკაკი წერეთლის გამზირი 116, დიდუბე პლაზა, II სართული

1019 თბილისი, საქართველო.

www.pkf.ge

სს ფი ქეი ეფ კაიზენი წარმოადგენს გლობალური ქსელის, ფი ქეი ეფ ინტერნეიშნალის იურდიულად დამოუკიდებელ წევრ კომპანიას. ფი ქეი ეფ ინტერნეიშნალი არ არის პასუხისმგებელი, ინდივიდუალური თუ კორპორაციული წევრი ფირმების, ქმედებითა და უმოქმედობით დამდგარ შედეგებზე.

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერთი დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	13	11,206,594	8,923,180
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(4,188,298)	(3,528,956)
საერთო მოგება		7,018,296	5,394,224
საავტორო უფლების გამოყენებით მიღებული შემოსავლები	15	493,491	775,367
კომერციული დანახარჯები	16	(2,940,222)	(2,305,740)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(3,891,661)	(3,014,502)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო	18	153,259	85,705
საოპერაციო მოგება		833,163	935,054
ნომინალურ და ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება	6	(2,244)	(14,378)
ფინანსური შემოსავალი	19	65,066	75,601
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი		65,066	75,601
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	20	(193,863)	(170,834)
მოგება დაბეგვრამდე		702,122	825,442
მოგების გადასახადის ხარჯი/შეღავათი	21	(42,875)	
წმინდა მოგება		659,246	825,442
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ		659,246	825,442
მისაკუთვნიებელი თანხა:			
სათაო საწარმოს საკუთარი კაპიტალის მესაკუთრეებზე		660,433	825,512
არამაკონტროლებელ წილზე		(1,187)	(69)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 18 სექტემბერი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნა	2022	2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	1	3,409,304	1,765,678
არამატერიალური აქტივები	2	10,054	24,000
გუდვილი		-	-
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში-ინდიგო	3	9,494	9,494
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში-აპრილი		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,428,852	1,799,172
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	4	5,173,477	3,278,122
სავაჭრო მოთხოვნები	5	2,964,491	2,545,051
მოთხოვნა კაპიტალის შევსებაზე	5.1.		25,968
თამასუქები	6	-	852,145
გაცემული სესხები	7	2,643	-
გაცემული ავანსები	8	526,504	1,324,043
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	671,277	2,578,373
სულ მიმდინარე აქტივები		9,338,391	10,603,702
სულ აქტივები		12,767,243	12,402,874
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი	11	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		11,709,940	11,709,264
არამაკონტროლებელი წილი		13,385	25,899
ჯგუფის რეზერვი		(10,883)	
სულ საკუთარი კაპიტალი		11,714,442	11,737,163
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მოკლევადიანი ვალდებულება			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	934,072	568,984
მიღებული ავანსები		118,728	96,727
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,052,801	665,711
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		12,767,243	12,402,874

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 18 სექტემბერი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ლარი	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	10,907,602	8,703,674
მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გადახდილი ფული	(7,716,598)	(5,688,373)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(2,122,315)	(1,756,342)
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(646,155)	(512,961)
მოგების გადასახადი	(42,875)	(21,643)
გადახდილი როიალტი	(1,429,810)	(1,193,530)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,050,152)	(469,174)
გადახდილი პროცენტები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,050,152)	(469,174)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების/არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1,535,573)	(327,252)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	26,946	35,148
როიალტიდან მიღებული შემოსავლები	491,765	775,367
გაცემული სესხი	(151,000)	-
გაცემული სესხის დაბრუნება	163,980	-
თამაშულებით გაცემული სახსრები	-	(859,955)
თამაშულებით გაცემული სულადი სახსრების დაბრუნება	846,217	819,243
ინვესტიცია სხვა საწარმოში	-	(24,950)
მიღებული პროცენტები	40,481	60,881
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(117,185)	478,482
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები		
კაპიტალის შევსება პარტნიორთა მიერ	25,968	24,950
მიღებული გრანტები	12,896	-
გადახდილი დივიდენდები	(647,869)	(118,506)
სესხების დაფარვა	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(609,005)	(93,556)
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(1,776,341)	(84,247)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,578,373	2,786,554
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(130,755)	(123,934)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	671,277	2,578,373

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 18 სექტემბერი.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	საკუთარი კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	სულ
31 დეკემბერი 2020	2,000	10,999,003	11,001,003
პერიოდის მოგება/ზარალი	25,968	1,100,301	1,126,269
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(124,743)	(124,743)
წინა წლის შეცდომის გასწორება	-	9,494	9,494
კორექტირების ეფექტი	-	(274,860)	(274,860)
31 დეკემბერი 2021	27,968	11,709,195	11,737,163
პერიოდის მოგება/ზარალი	-	659,246	659,246
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(681,968)	(681,968)
31 დეკემბერი 2022	27,968	11,686,474	11,714,442

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 18 სექტემბერი.

დირექტორი.



ფინანსური მენეჯერი



შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის“
კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება
2022 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 გაეზადოთ 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“ ზევრი საინტერესო და მნიშვნელოვანი საგამომცემლო პროექტი განახორციელა, დასურგა 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“ მრავალჯერ ლაურეატია.

კომპანია „საქართველოს წიგნის გამომცემელთა და გამავრცელებელთა ასოციაციის“ ერთ-ერთი დამფუძნებელი და თბილისის წიგნის საერთაშორისო ფესტივალის ერთ-ერთი პირველი ინიციატორია. ფრანკჟურტის 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, გლდანის მოლი, ისთ ფონთი, აქსის თაუერი, რუსთავი მოლი, ქუთაისი მოლი; ზუგდიდი მოლის მაღაზია, 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 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 სტრატეგია მოიცავს რამდენიმე დიპარტამენტისგან. თითოეული დეპარტამენტისათვის გაწერილია კონკრეტული ფუნქცია-მოვალეობები, რომელთა სწორედ შესრულებაცაა დამოკიდებული სამუშაოს ნაირსი. მნიშვნელოვანია, სამუშაოს შესრულებისას ეფექტურად იქნას გამოყენებული ადამიანური თუ მატერიალური რესურსი.

ბორდის 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, 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.

შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

	31.12.2022	31.12.2021
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსურ ი აქტივები	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	237 942	2 203 664
სულ ფინანსურ ი აქტივები	237 942	2 203 664
	31.12.2022	31.12.2021
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსურ ი ვალდებულებები	-	-
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	378 952	188 566
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	378 952	188 566
წმინდა ფინანსურ ი პო ზიცია	(141 010)	2 015 098
	31.12.2022	31.12.2021
	ევრო	ევრო
ფინანსურ ი აქტივები	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12 731	-
სულ ფინანსურ ი აქტივები	12 731	-
	31.12.2022	31.12.2021
	ევრო	ევრო
ფინანსურ ი ვალდებულებები	-	-
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	0	0
სულ ფინანსური ვალდებულებები	-	-
წმინდა ფინანსურ ი პო ზიცია	12 731	-

	2022 წლის 31 დეკემბრ ის დასრ ულებული წლისათვის		2021 წლის 31 დეკემბრ ის დასრ ულებული წლისათვის	
	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი
	20%	-20%	20%	-20%
დოლარის გავლენა მოგება/(ზარალი)	28 202	(28 202)	(403 020)	403 020
	ევრო/ლარი	ევრო/ლარი	ევრო/ლარი	ევრო/ლარი
	20%	-20%	20%	-20%
ევროს გავლენა მოგება/(ზარალი)	-2546.2	2 546	0	0

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 31.12.2022
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	9 338 391		9 338 391
სავაჭრო მოთხოვნები	2 964 491		2 964 491
სულ ფინანსური აქტივები	12 302 882	0	12 302 882
ფინანსური ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულება	0		0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	118 728		118 728
სულ ფინანსური ვალდებულებები	118 728	0	118 728
ლიკვიდურობის სხვაობა	12 421 610	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	12 421 610	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	97.28%	0.00%	97.28%
	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2021
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	10 603 702		10 603 702
თამასუქები	852 145		852 145
სავაჭრო მოთხოვნები	2 545 051		2 545 051
სულ ფინანსური აქტივები	14 000 898	0	14 000 898
ფინანსური ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	96 727		96 727
სულ ფინანსური ვალდებულებები	96 727	0	96 727
ლიკვიდურობის სხვაობა	14 097 625	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	14 097 625	0	
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	112.96%	0.00%	112.96%

შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის

დირექტორი

თინათინ მამულაშვილი



შპს აპრილის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობა 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

	12/31/2022	12/31/2021
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები		
არამატერიალური აქტივები	8,758	6,714
გადავადებული საგადასახადო აქტივი	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები	8,758	6,714
მიმდინარე აქტივები		
ფული და ფულის ექვივალენტები	6,225	18,064
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26,737	-
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	19,485	16,864
სხვა მოკლევადიანი ინვესტიციები	-	-
სხვა მიმდინარე მოთხოვნები	-	25,968
საგადასახადო აქტივები	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები	52,446	60,897
სულ აქტივები	61,204	67,611
გრძელვადიანი ვალდებულებები	0	0
გრძელვადიანი სესხები	0	0
სულ გრძელვადიანი აქტივები	0	0
მიმდინარე ვალდებულებები	0	0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,748	16,828
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	12,748	16,828
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	50,782	50,918
გაუნაწილებელი (მოგება)/ ზარალი	(2,327)	(136)
სხვა რეზერვები და დაფინანსება	-	-
სულ კაპიტალი	48,455	50,782
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	61,204	67,611

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 18 სექტემბერი.

დირექტორი



ნ. ბუბუკიძე



შპს აპრილის მოგება ან ზარალისა და სხა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

	2022	2021
შემოსავალი პროდუქციისა და მომსახურების რეალიზაციიდან	36,737	-
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	24,220	-
გაყიდვებისა და მიწოდების ხარჯები	-	-
საერთო მოგება	12,517	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	28,670	136
საოპერაციო ხარჯი	28,670	136
საოპერაციო მოგება	(16,153)	(136)
ცვეთა და ამორტიზაცია	-	-
წმინდა მოგება/ზარალი საკუთროს სხვაობიდან	469.62	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	(14,295.53)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-	-
არასაოპერაციო ხარჯები	(13,826)	-
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	(2,327)	(136)
მოგების გადასახადის ხარჯი	-	-
გაცემული დივიდენდების ხარჯი	-	-
წმინდა მოგება	(2,327)	(136)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 18 სექტემბერი.

დირექტორი



წ. ბუღალტერი



შპს აპრილის კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ლარში)	საკუთარი კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	სულ
31 დეკემბერი 2020	-	-	-
პერიოდის მოგება/ზარალი	50,918	(136)	50,782
გამოცხადებული დივიდენდები		-	-
31 დეკემბერი 2021	50,918	(136)	50,782
პერიოდის მოგება/ზარალი	50,782	(2,327)	48,455
გამოცხადებული დივიდენდები		-	-
31 დეკემბერი 2022	50,782	(2,327)	48,455

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 18 სექტემბერი.

დირექტორი



ნ. ბერიძე

ნ. ბერიძე

შპს აპრილის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2022	2021
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	10,000.00	
მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გადახდილი ფული	(38,722.39)	(0.93)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(9,000.00)	
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(10,143.17)	(1,592.98)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(47,865.56)	(1,593.91)
გადახდილი პროცენტები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(47,865.56)	(1,593.91)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების/არამატერიალური აქტივების შეძენა	(1,587.15)	(5,291.93)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1,587.15)	(5,291.93)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალის შევსება პარტნიორთა მიერ	25,968.36	24,950.00
მიღებული გრანტები	12,895.89	
გადახდილი დივიდენდები	-	-
სესხების დაფარვა		
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	38,864.25	24,950.00
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(10,588.46)	18,064.16
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	18,064.16	-
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(1,250.96)	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	6,225	18,064

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2023 წლის 18 სექტემბერი.

დირექტორი



ნ. პეტრუკიძე

