

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს კოლორპაკი

2022 წლის 31 დეკემბერი



სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება	8
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება	10
1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	11
2 შედგენის საფუძველი	11
2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე	11
2.2 მომზადების საფუძველი	11
2.3 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა	11
2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება	11
3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	11
3.1 უცხოური ვალუტა	11
3.2 ძირითადი საშუალებები	12
3.3 არამატერიალური აქტივები	12
3.4 გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება	12
3.5 იჯარა	13
3.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	13
3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები	13
3.8 ფულადი სახსრები და ფულის ეკვივალენტები	14
3.9 კაპიტალი	14
3.10 მოგების გადასახადი	14
3.11 შემოსავალი	14
4 ძირითადი საშუალებები	16
5 არამატერიალური აქტივები	17
6 მარაგები	17
7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	17
8 გაცემული სესხები	18
9 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშზე	18
10 სესხები	18
11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	20
12 შემოსავალი	20
13 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	20
14 სხვა საოპერაციო ხარჯები	21

15	ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი	21
16	არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	21
17	საქურსო სხვაობა	21
18	მოგების გადასახადი	22
19	მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები	22
19.1	მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები	22
20	ფინანსური ინსტრუმენტები	22
20.1	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	22
20.2	ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები	23
21	ფინანსური რისკის მართვა	23
22	კაპიტალის რისკის მართვა	26
23	გაუთვალისწინებელი გარემოებები	26
23.1	დაზღვევა	26
23.2	გადასახადები	26
23.3	გარემოს დაცვა	26
23.4	ბიზნეს გარემო	27
24	ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება	27
25	დაკავშირებული მხარეები	28
25.1	საკონტროლო ურთიერთობები	28
25.2	ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	28
25.3	ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან და ახლო ოჯახის წევრებთან	29
26	შემდგომი მოვლენები	29

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

მპს გრანტ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

იურიდიული მისამართი:

საქართველო, თბილისი, ისნის

რაიონი, ქეთევან წამებულის

გამზირი, № 54

ტ: +995 322 604 406

Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

Legal address:

Georgia, Tbilisi, Isani district,

Ketevan Tsamebuli avenue, № 54

T + 995 322 604 406

მპს “კოლორპაკი“-ის დამფუძნებლებს

პირობითი მოსაზრება

ჩავატარეთ მპს კოლორპაკის (“კომპანია”) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისაგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, გარდა „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აბზაცში განხილული საკითხებისა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს „ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2020 წლის 1 იანვარს დედა კომპანიამ განახორციელა კაპიტალის ზრდა მანქანა დანადგარების გადაცემის გზით. კაპიტალში ძირითადი საშუალების შეტანა აღირიცხა მათი საბალანსო ღირებულებით (რამაც ჯამურად შეადგინა 2,855,767 ლარი), ნაცვლად გადაცემის თარიღისათვის არსებული რეალური (სამართლიანი) ღირებულებისა. კომპანიას არც წინამდებარე ანგარიშგების თარიღისთვის შეუფასებია მიღებული ქონების რეალური ღირებულება და შესაბამისად არც რეტროსპექტულად შეუსწორებია აქტივებისა და კაპიტალის შესაბამისი მუხლების ღირებულება. შესაბამისად, ჩვენ ვერ ვსაზღვრავთ რა ოდენობით კორექტირებას საჭიროებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილი საწესდებო კაპიტალი, ძირითადი საშუალებები და მასთან დაკავშირებული სხვა ელემენტები, რომლებიც წარმოდგენილია მოგება ზარალის ანგარიშგებაში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - “აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე” - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მმართველობითი ანგარიშგება

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება, რომელიც მხოლოდ ქართულ ენაზე მომზადდა მენეჯმენტის მიერ, მოიცავს ინფორმაციას

კომპანიის საქმიანობის შესახებ, რისკების ანალიზს, სამომავლო გეგმებს და სხვა ინფორმაციას ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიხედვით.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ მმართველობის ანგარიშგებას და განვიხილოთ, არის თუ არა მმართველობის ანგარიშგება არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია და წარვადგინოთ შესაბამისი ანგარიში.

ამასთან, „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოგვეთხოვება მოსაზრების გამოთქმა იმის თაობაზე, „მმართველობის ანგარიშგების“ გარკვეული ნაწილები შეესაბამება თუ არა შესაბამის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და აგრეთვე იმის დადგენა, „მმართველობის ანგარიშგება“ შეიცავს თუ არა ინფორმაციას რომელიც მოითხოვება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

აუდიტის მსვლელობისას შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე, ჩვენი აზრით, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- „მმართველობის ანგარიშგებაში“ იმ ფინანსური წლის შესახებ მოცემული ინფორმაცია, რომლის ფინანსური ანგარიშგებაც წარმოდგენილია, მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისად; და
- „მმართველობის ანგარიშგება“ მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია შესაბამის მარეგულირებელ ნორმებთან.

სხვა საკითხები

კომპანიას საფინანსო ორგანიზაციებთან გაფორმებული აქვს სასესიო ხელშეკრულებები, რაც თავის მხრივ ითვალისწინებს გარკვეულ ფინანსურ შეზღუდვებს (კოვენანტებს). ხელშეკრულების მიხედვით კოვენანტების დათვლისას გაითვალისწინება სტამბების ჯგუფის, რომლის კომპონენტიც არის შპს გამომცემლობა კოლორი, საერთო ფინანსური მაჩვენებლები. აუდიტის განხორციელებისას ჩვენთვის ხელმისაწვდომი არ იყო მთლიანი სტამბების ჯგუფის მონაცემები, შესაბამისად ვერ განვსაზღვრავთ და ვერ გამოვთქვამთ მოსაზრებას კოვენანტების შესახებ.

ხელმძღვანელობისა და მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირების პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მის ფასს-ის 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 კომპანიის 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 არ აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება მასზე, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და წარვადგინოთ ანგარიში, რომელიც მოიცავს ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას (მოსაზრებას) აღნიშნულზე. დასაბუთებული რწმუნება არის მაღალი დონის რწმუნება, მაგრამ ის არ არის გარანტია იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი აუცილებლად გამოავლენს არსებით უზუსტობებს მათი არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობა შეიძლება წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად. უზუსტობები მიიჩნევა არსებითად,

თუკი, გონივრულობის ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ მათ, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, შეუძლიათ გავლენა მოახდინონ ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებზე ეკონომიკური გადაწყვეტილების მიღების პროცესში.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვიცავთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობების არსებობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამგვარი რისკების საპასუხოდ და მოვიპოვებთ ჩვენი აუდიტორული მოსაზრების ჩამოსაყალიბებლად საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი შეცდომების შემჩნევლობის რისკი შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების შემჩნევლობის რისკზე მაღალია, რადგან თაღლითობა მოიცავს ისეთ ქმედებებს, როგორიცაა შეთქმულება, გაყალბება, განზრახ რაიმე ინფორმაციის გამოტოვება და არასრული სახით წარდგენა, ან შიდა კონტროლის არასწორი წარმართვა.
- ვერკვევით კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისათვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით, რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკების, ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული სააღრიცხვო შეფასებების და ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებების შესაბამისობას.
- განვიხილავთ რამდენად შესაფერისი იყო ხელმძღვანელობის მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადება საწარმოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვებაზე დაყრდნობით და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, ვაფასებთ, ხომ არ არის მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა დაკავშირებული იმ მოვლენებთან და პირობებთან, რომლებსაც შეუძლიათ მნიშვნელოვანი ეჭვი გააჩინონ მომავალში კომპანიის მიერ საქმიანობის უწყვეტად გაგრძელების შესაძლებლობასთან დაკავშირებით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა არსებობს, მაშინ ჩვენგან მოითხოვება აუდიტორულ დასკვნაში მივუთითოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი ახსნა-განმარტებითი შენიშვნა, სადაც განხილულია აღნიშნული მნიშვნელოვანი განუსაზღვრელობა, ხოლო თუკი ფინანსურ ანგარიშგებაში აღნიშნული განუსაზღვრელობის არსებობა არ არის ადეკვატურად აღწერილი, მაშინ მოგვეთხოვება აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი მოსაზრებები დაფუძნებულია ჩვენ მიერ აუდიტორული დასკვნის ხელმოწერის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე. თუმცა მომავალში შესაძლოა მოხდეს ისეთი მოვლენები, რომლებსაც გავლენა ექნებათ კომპანიის ფუნქციონირების გაგრძელების შესაძლებლობაზე.
- 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.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

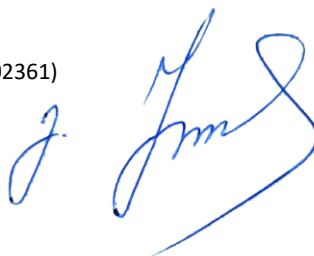
შპს გრანტ თორნტონის სახელით:

გვანცა შურღაია

გარიგების პარტნიორი

რეგისტრირებული აუდიტორი (SARAS-A-402361)

27 სექტემბერი 2023



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	9,904,561	10,843,719
არამატერიალური აქტივები	5	39,424	44,562
		9,943,985	10,888,281
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	4,578,129	4,110,225
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	4,478,687	3,709,302
გაცემული სესხები	8	817,133	653,018
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშზე	9	423,485	347,131
		10,297,434	8,819,676
სულ აქტივები		20,241,419	19,707,957
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		3,182,667	3,182,667
აკუმულირებული მოგება		5,074,059	1,855,430
		8,256,726	5,038,097
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	10	5,567,590	8,567,592
		5,567,590	8,567,592
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	3,307,612	3,270,111
სესხები	10	3,109,491	2,832,157
		6,417,103	6,102,268
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		20,241,419	19,707,957

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 27 სექტემბერს:

აღმასრულებელი დირექტორი
სანდრო გახელაძე

ფინანსური დირექტორი
თორნიკე სიმონია

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან 11-29 გვერდებზე ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს;

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	9,904,561	10,843,719
არამატერიალური აქტივები	5	39,424	44,562
		9,943,985	10,888,281
მოკლევადიანი აქტივები			
მარაგები	6	4,578,129	4,110,225
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	4,478,687	3,709,302
გაცემული სესხები	8	817,133	653,018
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშზე	9	423,485	347,131
		10,297,434	8,819,676
სულ აქტივები		20,241,419	19,707,957
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი და რეზერვები			
საწესდებო კაპიტალი		3,182,667	3,182,667
აკუმულირებული მოგება		5,074,059	1,855,430
		8,256,726	5,038,097
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	10	5,567,590	8,567,592
		5,567,590	8,567,592
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	3,307,612	3,270,111
სესხები	10	3,109,491	2,832,157
		6,417,103	6,102,268
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		20,241,419	19,707,957

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია 2023 წლის 27 სექტემბერს:

აღმასრულებელი დირექტორი

სანდრო გახელაძე

ფინანსური დირექტორი

თორნიკე სიმონია



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან 11-29 გვერდებზე ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების გახუროფელ ნაწილს;



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი	12	30,216,620	25,520,433
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	13	(21,142,070)	(16,061,259)
მთლიანი მოგება		9,074,550	9,459,174
ადმინისტრაციული და საერთო ხარჯები			
თანამშრომელთა ხელფასები		(2,910,424)	(3,853,031)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(89,255)	(1,040,074)
კომუნიკაციისა და კომუნალური ხარჯები		(544,713)	(92,882)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	14	(2,065,452)	(1,993,710)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგები		3,464,706	2,479,477
ფინანსური შემოსავალი	15	101,450	21,273
ფინანსური ხარჯი	15	(721,326)	(645,336)
არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)	16	73,583	238,267
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	17	1,238,216	1,022,365
მოგება დაბეგვრამდე		4,156,629	3,116,047
მოგების გადასახადი (ხარჯი)/აღდგენა		-	-
წლის მოგება		4,156,629	3,116,047
სხვა სრული შემოსავლები		-	-
წლის მთლიანი სრული მოგება		4,156,629	3,116,047

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან 11-29 გვერდებზე ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	3,182,667	(683,617)	2,499,050
წლის მოგება	-	3,116,047	3,116,047
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	3,116,047	3,116,047
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(577,000)	(577,000)
ოპერაციები მფლობელებთან	-	(577,000)	(577,000)
2021 წლის 31 დეკემბერი	3,182,667	1,855,430	5,038,097
წლის მოგება	-	4,156,629	4,156,629
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	4,156,629	4,156,629
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(938,000)	(938,000)
ოპერაციები მფლობელებთან	-	(938,000)	(938,000)
2022 წლის 31 დეკემბერი	3,182,667	5,074,059	8,256,726

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან 11-29 გვერდებზე ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2022 წელი	2021 წელი
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან			
შემოსავალი რეალიზაციიდან		34,451,530	29,041,017
მომწოდებლებზე გადახდილი ფული		(19,568,004)	(17,753,611)
გადახდილი ხელფასი		(4,143,446)	(3,199,862)
კომუნაკაციისა და კომუნალური ხარჯი		(299,767)	(9,157)
სარემონტო და ტექნიკურ მოსმასურებაში გადახდილი ფული		(177,451)	(88,361)
მოსმასურებაზე გადახდილი ფული		(618,637)	(689,949)
გადასახადები, ჯარიმები და სხვა გარდა საშემოსავლო გადასახადისა		(4,050,003)	(2,930,616)
სხვა გადახდილი გადასახადები		(1,829,244)	(620,920)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან		3,764,978	3,748,541
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფული		(615,741)	(5,932,744)
არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფული		(14,237)	(33,892)
გაცემული სესხები		(100,000)	(105,000)
გაცემული სესხის დაბრუნება		25,308	105,000
საპროცენტო შემოსავალი		12,027	6,384
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან		(692,643)	(5,960,252)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხის აღება	24	1,229,508	8,031,314
სესხის დაფარვა	24	(2,727,521)	(4,950,050)
პროცენტის დაფარვა	24	(719,842)	(615,474)
გადახდილი დივიდენდები	24	(938,000)	(577,000)
თანადაფინანსება		196,669	165,717
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან		(2,959,186)	2,054,507
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)			
ფული ხელზე და ბანკის ანგარიშზე საწყისი ნაშთი		113,149	(157,204)
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა		347,131	541,272
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა		(36,795)	(36,937)
ფული ხელზე და ბანკის ანგარიშზე საბოლოო ნაშთი		423,485	347,131

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება უნდა იყოს განხილული შენიშვნებთან 11-29 გვერდებზე ერთად, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

შპს კოლორპაკი ("კომპანია") დაარსდა 2005 წლის 16 მარტი, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება (რეგისტრაციისა და საიდენტიფიკაციო კოდი: 206176109) საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, მეწარმეთა შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია შპს გამომცემლობა კოლორი. საბოლოო მაკონტროლებელი ფიზიკური პირი არის ივანე თევდორაშვილი.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პოლიგრაფიული მომსახურება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია თბილისი, ეკატერინე ბაღდავაძის ქუჩა ქ. N3.

საანგარიშგებო თარიღისათვის კომპანია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მიხედვით წარმოადგენს მეორე ზომითი კატეგორიის საწარმოს.

2 მედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ღარიცხვის მეთოდსა და ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით.

2.3 სამუშაო და წარსადგენი ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის საოპერაციო ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე საუკეთესოდ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, ვინაიდან მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ეს ვალუტა უფრო მისაღებია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლისათვის. ლარში წარმოდგენილი ყველა ფინანსური ინფორმაცია დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულ ლარამდე.

2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების მსს ფასს-ის შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებსა და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც მენეჯმენტის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-19 შენიშვნაში.

3 ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) გადაიყვანება ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2022 წლის 31

დეკემბრის ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.7020 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.8844 ლარს (2021 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 3.0976 ლარი და ერთი ევრო 3.5040 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთითა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო გადასახადებს, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებსა და შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. როცა ძირითადი საშუალება შედგება რამოდენიმე არსებითი კომპონენტისაგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე ძირითად საშუალებებად.

აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოადგენს სხვაობას მიღებული ანაზღაურების ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცალკე ერთეულად აღრიცხული ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულების შესაბამისად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის აქტივის რემონტის დანახარჯები, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი გაწვევითანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. აქტივების სასიცოცხლო ვადები ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირია:

მანქანა-დანადგარები	- 5 - 15 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	- 5 - 10 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	- 5 - 10 წელი
საოფისე ინვენტარი და სხვა	- 5 - 10 წელი

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში.

3.3 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება/ზარალში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადის საფუძველზე, რომელიც მოიცავს 3 დან 10 წლამდე პერიოდს.

3.4 გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

თუ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე, იგი უნდა შემცირდეს ანაზღაურებად ღირებულებამდე. ანაზღაურებადი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და მისი გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხარჯის სახით დაუყოვნებლივ უნდა მოხდეს მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი ასახულია გადაფასებული თანხით, რა შემთხვევაშიც გაუფასურების ზარალი აღიარდება როგორც ჩამოფასება.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში ამობრუნდება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადაფასებულ

ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც დადგენილი იქნებოდა აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულისათვის გაუფასურების გარეშე წინა წლებში. გაუფასურების ზარალის შემობრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება როგორც შემოსავალი.

3.5 იჯარა

იჯარა, რომელშიც არსებითად ყველა რისკი და ეკონომიკური სარგებელი ეკუთვნის მეიჯარეს, კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა. საოპერაციო იჯარის დროს განხორციელებული გადახდები (გამქირავებლისგან მიღებული წახალისების გარეშე) აღირიცხება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი დარიცხვის მეთოდით იჯარის პერიოდისათვის.

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური, თუ არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი გადადის კომპანიის საკუთრებაში. ფინანსური იჯარა კაპიტალიზდება იჯარის დაწყებისთანავე, იჯარით გაცემული ქონების სამართლიან ღირებულებასა და იჯარის მინიმალური გადახდების დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით. შესაბამისი ღირებულება აღიარდება როგორც ფინანსური საიჯარო ვალდებულება.

ცვთვის მეთოდები და ფინანსური იჯარის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა შესაბამეა იმ მეთოდებს რაც გამოიყენება შესაძარის აქტივებზე, რომლებიც იურიდიულად არის კომპანიის საკუთრებაში. შესაბამისი ფინანსური იჯარის ვალდებულებები მცირდება იჯარის გადახდებსა და ფინანსურ ხარჯებს შორის სხვაობით, რომლებიც ხარჯში აღიარდება, როგორც ფინანსური ხარჯის ნაწილი.

საიჯარო გადასახადების საპროცენტო ნაწილი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, რათა წარმოდგენდეს დარჩენილი კაპიტალის ნაშთის მუდმივ ნაწილს, და ირიცხება მოგება-ზარალში იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

3.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასია. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის ადგილზე მიტანასთან. მზა პროდუქციის ღირებულება მოიცავს შეფუთვის ხარჯებს, ნედლეულს, სათადარიგო ნაწილებს და სხვა პირდაპირ ხარჯებს და მასთან დაკავშირებულ წარმოების ხარჯებს.

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტები თავდაპირველად ფასდება გარიგების ფასად (ეს მოიცავს გარიგების ღირებულებას, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საწყისი შეფასებისა, რომელიც აღიარდება რეალური ღირებულებით მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში ასახვით). ხოლო თუ შეთანხმება მოიცავს ფინანსურ ოპერაციას, მაშინ ის აღიარდება მომავალი გადახდების დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც დისკონტირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით.

პირველადი აღიარების შემდეგ ისინი ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

გაყიდვების უმეტესობა ხდება ნორმალური საკრედიტო პირობების საფუძველზე, ხოლო დებიტორული დავალიანება პროცენტს არ ითვალისწინებს. იქ, სადაც კრედიტი აჭარბებს ნორმალურ საკრედიტო პირობებს, მოთხოვნები განისაზღვრება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით, გამოკლებული გაუფასურების რეზერვი. ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულებების გადახედვა იმის დასადგენად, არის თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება, რომ თანხები არ არის ანაზღაურებადი. თუ ასეა, გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, ასევე სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები აღიარებულია თავდაპირველად გარიგების ფასად და შემდგომ ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ისინი ნორმალურ საკრედიტო პირობებში არიან და პროცენტს არ ითვალისწინებენ.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარებულია გარიგების ფასად (ანუ ბანკისათვის გადასახდელი ფულადი სახსრების ამჟამინდელი ღირებულება, გარიგების ხარჯების ჩათვლით). სესხები შემდგომში აისახება ამორტიზებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯები აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის საფუძველზე და შედის ფინანსურ ხარჯებში.

3.8 ფულადი სახსრები და ფულის ეკვივალენტები

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე მოიცავს ნაღდ ფულს საღარიბოში და ფულს საბანკო ანგარიშებზე.

3.9 კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი წარმოადგენს პარტნიორთა შენატანს კომპანიის კაპიტალში. კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის წესდებით. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში ხორციელდება კომპანიის პარტნიორების მიერ.

დაგროვილი მოგება/(ზარალი) შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას.

დივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდება.

3.10 მოგების გადასახადი

საქართველოში 2017 წლის 1 იანვრიდან მოქმედი დაბეგვრის მოდელი („კორპორატიული დაბეგვრის ესტონური მოდელი“) გულისხმობს ნულოვან კორპორატიულ გადასახადს გაუნაწილებელ მოგებაზე და 15%-იან კორპორატიულ გადასახადს განაწილებულ მოგებაზე. შედეგად, 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები იხდიან კორპორატიულ საშემოსავლო გადასახადს განაწილებულ მოგებაზე (აქციონერებზე განაწილებული მოგება დივიდენდების სახით) და ინდივიდუალურ გარიგებებზე, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს შემოსავლების არაპირდაპირ განაწილებად (სარგებელი, საჩუქრები, გადახდები, არალეგალური საზღვრისპირა ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ხარჯები, რომლებიც არ უკავშირდება ეკონომიკურ საქმიანობას და სხვა).

მოგების გადასახადი, რომელიც წარმოიშობა მოგების დივიდენდების სახით განაწილებისას, ხარჯად აღიარდება დივიდენდების გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად დივიდენდების ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში ფინანსური და საგადასახადო ბაზის საფუძველზე. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია მსს ფასს-ის 29-ე განყოფილებით „მოგების გადასახადი“ არ წარმოიქმნება 2017 წლის 1 იანვრიდან.

3.11 შემოსავალი

შემოსავალი მოიცავს საქონლის გასაყიდად მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას კომპანიის საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობისას. შემოსავალი ნაჩვენებია გაყიდვების/დამატებული ღირებულების გადასახადის, დეკლარაციების, ფასდაკლებებისა და ფასდათმობების გარეშე.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს, როდესაც: შემოსავლის ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ; მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და კონკრეტული კრიტერიუმები დაკმაყოფილება კომპანიის თითოეული საქმიანობისთვის, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ:

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაციიდან შემოსავლის აღიარება ხდება მას შემდეგ რაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს და ყველა რისკი და სარგებელი გადავა მყიდველზე.

მომსახურების გაწევა

მომსახურებიდან შემოსავლის აღიარება ხდება დარიცხვის პრინციპით, მაშინ, როდესაც კომპანია გასწევს მომსახურებას და წარმოექმნება საკონტრაქტო უფლება შემოსავლის მიღებაზე.

საპროცენტო შემოსავალი

საპროცენტო შემოსავალი აღიარებულია ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

4 ძირითადი საშუალებები

ლარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
<i>თვითღირებულება</i>					
2020 წლის 31 დეკემბერი	122,849	11,814,593	80,667	19,854	12,037,963
შემოსვლა	142,022	4,960,983	62,444	27,467	5,192,916
გასვლა	-	(1,133,790)	-	-	(1,133,790)
2021 წლის 31 დეკემბერი	264,871	15,641,786	143,111	47,321	16,097,089
შემოსვლა	114,740	446,525	78,189	42,354	681,808
გასვლა	-	(253,903)	-	(27,467)	(281,370)
2022 წლის 31 დეკემბერი	379,611	15,834,408	221,300	62,208	16,497,527
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>					
2020 წლის 31 დეკემბერი	11,577	4,201,129	31,799	225	4,244,730
წლის ცვეთა	17,034	971,850	34,486	3,376	1,026,746
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	(18,106)	-	-	(18,106)
2021 წლის 31 დეკემბერი	28,611	5,154,873	66,285	3,601	5,253,370
წლის ცვეთა	31,569	1,267,778	39,338	4,708	1,343,393
გასვლის შედეგად ელიმინირება	-	-	-	(3,797)	(3,797)
2022 წლის 31 დეკემბერი	60,180	6,422,651	105,623	4,512	6,592,966
<i>საბალანდო ღირებულება</i>					
2021 წლის 31 დეკემბერი	236,260	10,486,913	76,826	43,720	10,843,719
2022 წლის 31 დეკემბერი	319,431	9,411,757	115,677	57,696	9,904,561

2022 წლის 31 დეკემბრისათვის კომპანიის ძირითადი საშუალებები ღირებულებით 6,625,335 ლარი დაგირავებულ იქნა სესხის ვალდებულებების უზრუნველყოფისათვის (2021: 5,825,897).

ამორტიზაციის ხარჯი აისახა მოგება-ზარალში შემდეგი პროპორციებით:

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	1,272,485	-
ადმინისტრაციული ხარჯები	89,255	1,040,074
	1,361,740	1,040,074
წლის ბოლოს მარაგების ნაშთში აღრიცხული ცვეთა	-	-
	1,361,740	1,040,074

5 არამატერიალური აქტივები

ლარი	ლიცენზია	სხვა	სულ
თვითღირებულება			
2020 წლის 31 დეკემბერი	8,932	-	8,932
შემოსვლა	-	50,560	50,560
2021 წლის 31 დეკემბერი	8,932	50,560	59,492
შემოსვლა	12,065	1,150	13,215
2022 წლის 31 დეკემბერი	20,997	51,710	72,707
დაგროვილი ამორტიზაცია			
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,603	-	1,603
წლის ამორტიზაციის ხარჯი	892	12,435	13,327
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,495	12,435	14,930
წლის ამორტიზაციის ხარჯი	1,702	16,651	18,353
2022 წლის 31 დეკემბერი	4,197	29,086	33,283
საბალანსო ღირებულება			
2021 წლის 31 დეკემბერი	6,437	38,125	44,562
2022 წლის 31 დეკემბერი	16,800	22,624	39,424

ამორტიზაციის ხარჯები აღირიცხა ადმინისტრაციულ ხარჯებში

6 მარაგები

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული და მასალა	4,549,092	3,495,060
მზა პროდუქცია	27,386	614,385
სხვა მარაგები	1,651	780
	4,578,129	4,110,225

7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	4,355,659	3,633,224
სხვა მოთხოვნები	376,340	306,095
	4,731,999	3,939,319
ანარიცხი სავაჭრო მოთხოვნებზე	(260,214)	(234,044)
სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება	4,471,785	3,705,275

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
არაფინანსური აქტივები		
ავანსები და წინასწარი გადახდები	6,902	4,027
	6,902	4,027
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,478,687	3,709,302

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია როგორც დაახლოებითი სამართლიანი ღირებულება.

მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ მოთხოვნები სახელმწიფო ბიუჯეტიდან არის სრულად ანაზღაურებადი.

კომპანიის ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გაუფასურების ინდიკატორების მიმართ განხილულია შესაძარის პერიოდთან მიმართებაში.

იხილეთ შენიშვნა 21 (ა) იმ ვალუტების შესახებ, რომლებშიც არის დენომინირებული სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

8 გაცემული სესხები

დაკავშირებული მხარეები	ვადა	აპროცენტო განაკვეთი	ორიგინალი ვალუტა	2022 წლის 31 დეკემბერი
შპს დამზადებულია საქართველოში	2-მაისი-23	14.00%	ლარი	742,005
შპს პრინტარეა	31-მაისი-23	15.00%	ლარი	15,000
შპს ლ.ტ.მ ტრედიდინგი	15-იანვარი-23	13.00%	ლარი	60,128
				817,133

დაკავშირებული მხარეები	ვადა	აპროცენტო განაკვეთი	ორიგინალი ვალუტა	2021 წლის 31 დეკემბერი
შპს დამზადებულია საქართველოში	2 მაისი 2022	14%	ლარი	653,018
				653,018

9 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშზე

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ნაღდი ფული სალაროში	17,504	814
ფული საბანკო ანგარიშებზე	405,981	346,317
	423,485	347,131

იხილეთ შენიშვნა 21 (ა) იმ ვალუტების შესახებ, რომლებშიც არის დენომინირებული ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშზე.

10 სესხები

ლარი	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი ბანკის სესხები	2,860,700	2,065,312	5,299,354	8,018,900
სესხები დაკავშირებული მხარესგან	248,791	766,845	268,236	548,692
	3,109,491	2,832,157	5,567,590	8,567,592

კომპანიას გააჩნია სასესხო ვალდებულებები როგორც საფინანსო ორგანიზაციებიდან ასევე დაკავშირებული მხარეებისგან.

საბანკო სესხები წარმოადგენს უზრუნველყოფილ სესხებს, რისთვისაც გირაოდ ჩადებული აქტივების ჯამური ღირებულება შეადგენს 6,625,335 ლარს (2021: 5,825,897). საბანკო სესხები ევროში ადებულია 8%-ში, ხოლო დოლარში 5%, ლარში 14%.

გრძელვადიანი სესხების სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. სამართლიანი ღირებულება ეფუძნება ფულადი ნაკადების დისკონტირებას 13%-იანი განაკვეთით დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხებისთვის ლარში, ხოლო დოლარში 7%.

უცხოური ვალუტის რისკებზე კომპანიის ზემოქმედების შესახებ დამატებითი ინფორმაციისათვის იხილეთ 17 (ა) პუნქტი. დოლარში ადებული სესხი შეადგენს 967,437 ლარს, ხოლო ევროში 5,356,139 ლარს (2021: შესაბამისად 1,858,292 ლარს და 6,148,915 ლარს).

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია დეტალური ინფორმაცია ცალკეული სესხების ვადებზე, ვალუტებზე, საპროცენტო განაკვეთებზე (ბანკებისგან ადებულ სესხებზე საპროცენტო განაკვეთებია ცვლადია და ცხილში მითითებული განაკვეთი შეესაბამება სააანგარიშგებო პერიოდში არსებულ რეალურ საშუალო განაკვეთს კონკრეტულ სესხზე) და ნაშთებზე:

სესხის ტიპი	დაფრვის თარიღი	ვალუტა	წლიური პროცენტი	ნაშთი 31 დეკემბერი 2022 წელი	ნაშთი 31 დეკემბერი 2021 წელი
უზრუნველყოფილი ბანკის სესხი (1)	11 სექტემბერი 2028 წელი	ლარი	14.70%	362,050	398,115
უზრუნველყოფილი ბანკის სესხი (2)	11 სექტემბერი 2028 წელი	ევრო	8.20%	1,232,807	1,702,291
უზრუნველყოფილი ბანკის სესხი (3)	11 სექტემბერი 2028 წელი	ევრო	8.20%	176,115	243,184
უზრუნველყოფილი ბანკის სესხი (4)	8 მარტი 2023 წელი	ევრო	6.00%	1,009,507	-
უზრუნველყოფილი ბანკის სესხი (5)	29 ოქტომბერი 2026 წელი	ევრო	6.62%	1,082,169	1,620,895
უზრუნველყოფილი ბანკის სესხი (6)	28 დეკემბერი 2029 წელი	ევრო	6.50%	144,220	-
უზრუნველყოფილი ბანკის სესხი (7)	30 იანვარი 2024 წელი	აშშ დოლარი	5.75%	32,319	69,369
უზრუნველყოფილი ბანკის სესხი (8)	10 იანვარი 2028 წელი	ლარი	3.50%	1,026,453	1,152,630
უზრუნველყოფილი ბანკის სესხი (9)	9 თებერვალი 2028 წელი	ლარი	3.50%	648,003	726,260
უზრუნველყოფილი ბანკის სესხი (10)	29 იანვარი 2024 წელი	აშშ დოლარი	4.00%	735,089	1,588,923
უზრუნველყოფილი ბანკის სესხი (11)	30 იანვარი 2026 წელი	ევრო	2.9% + 6 month Euribor	1,711,321	2,582,545
სესხი დაკავშირებული მხარისგან (12)	10 ოქტომბერი 2024 წელი	აშშ დოლარი	7.17%	200,029	200,000
სესხი დაკავშირებული მხარისგან (13)	1 სექტემბერი 2025 წელი	ლარი	13.17%	90,500	235,326

სესხის ტიპი	დაფრვის თარიღი	ვალუტა	წლიური პროცენტი	ნაშთი 31 დეკემბერი 2022 წელი	ნაშთი 31 დეკემბერი 2021 წელი
სესხი დაკავშირებული მხარისგან (14)	25 მაისი 2022 წელი	ლარი	12.00%	26,499	313,367
სესხი დაკავშირებული მხარისგან (15)	26 მარტი 2024 წელი	ლარი	12.00%	200,000	260,000
სესხი დაკავშირებული მხარისგან (16)	1 სექტემბერი 2022 წელი	ლარი	13.87%	-	239,844
სესხი დაკავშირებული მხარისგან (17)	27 მაისი 2022 წელი	ლარი	12.00%	-	67,000

11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	3,017,889	2,851,023
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	155,862	157,634
საგადასახადო ვალდებულება	133,861	261,454
	3,307,612	3,270,111

კომპანიას გააჩნია ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, რათა უზრუნველყოს ყველა ვალდებულების დაფარვა საკრედიტო ვადაში.

უცხოური ვალუტის რისკებზე კომპანიის ზემოქმედების შესახებ დამატებითი ინფორმაციისათვის იხილეთ 21 (ა) პუნქტი.

12 შემოსავალი

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
შემოსავალი პოლიგრაფიული პროდუქციის გაყიდვებიდან	30,171,890	25,505,826
სხვა შემოსავალი	44,730	14,607
	30,216,620	25,520,433

13 რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
რეალიზებული პოლიგრაფიული პროდუქციის თვითღირებულება	21,142,070	16,061,259
	21,142,070	16,061,259

რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება მოიცავს შემდეგ კომპონენტებს:

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
გამოყენებული მასალა	16,982,262	16,061,259
პირდაპირი ხელფასი	2,316,653	-
ცვუთა	1,272,485	-
სხვა კაპიტალიზირებადი დანახარჯები	570,668	-
	21,142,068	16,061,259

14 სხვა საოპერაციო ხარჯები

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
იჯარის ხარჯი	972,811	939,098
მომსახურების ხარჯი	485,344	413,443
საპენსიო ფონდი	100,034	73,606
ოფისის ხარჯი	88,675	51,699
დაზღვევის ხარჯი	10,606	10,970
შეკეთებისა და მოვლის ხარჯი	45,571	34,267
რეკლამის ხარჯები	77,841	45,579
საწვავის ხარჯი	49,459	21,924
ტრანსპორტირების ხარჯი	18,594	19,057
ბიზნეს-მოგზაურობა	45,547	12,897
დებიტორული დავალიანების ანარიცხის ხარჯი	26,170	165,321
სხვა ხარჯები	144,800	205,848
	2,065,452	1,993,709

15 ფინანსური შემოსავალი და ხარჯი

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
საპროცენტო ხარჯი საბანკო სესხებზე	(623,002)	(501,112)
საპროცენტო ხარჯი დაკავშირებული მხარეების სესხებიდან	(98,324)	(144,224)
სულ ფინანსური ხარჯი	(721,326)	(645,336)
საპროცენტო შემოსავალი დაკავშირებული მხარეების სესხებიდან	101,450	21,273
სულ ფინანსური შემოსავალი	101,450	21,273
წმინდა ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	(619,876)	(624,063)

16 არასაოპერაციო შემოსავალი/(ხარჯი)

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
განსხვავება სესხის სამართლიან ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის	-	71,484
მიღებული გრანტები	18,847	-
ძირითადი საშუალების გასვლიდან მიღებული მოგება	196,669	165,717
სხვა არასაოპერაციო მოგება / (ზარალი)	-	-
	(141,933)	1,066
	73,582	238,267

17 საკურსო სხვაობა

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
ფული და სავაჭრო მოთხოვნები	6,469	(14,489)
სავაჭრო ვალდებულებები შეფასებული ამორტიზირებული ღირებულებით	1,231,747	1,036,854
	1,238,216	1,022,365

18 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან, კომპანიები იხდიან მოგების გადასახადს პირებზე დივიდენდად განაწილებულ მოგებაზე და ისეთ ოპერაციებზე, რომლებიც დაკავშირებულია მოგების არაპირდაპირ მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადახდები და ხარჯები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). აღნიშნული ცვლილების გამო, ფინანსურ ანგარიშგებაში არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას და მათ საგადასახადო ბაზას შორის. შესაბამისად არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადი.

19 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შეფასების პროცესში და დაფუძნებულია ისტორიულ გამოცდილებაზე. ამასთან, გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მოსალოდნელი მოვლენები და სხვა მოლოდინები, რაც სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

19.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანია შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული ბუღალტრული შეფასებები, შესაძლოა განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების არსებითი შესწორებების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო მომსახურების ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო პერიოდის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასიცოცხლო ხანგრძლივობა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები მნიშვნელოვნად განსხვავებული იქნება.

მარაგები

მენეჯმენტი აფასებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას, ყოველი საანგარიშო თარიღისთვის არსებული ყველაზე სანდო მტკიცებულების გათვალისწინებით. აღნიშნული მარაგების მომავალში რეალიზაციაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს მომავალმა ტექნოლოგიამ ან ბაზარზე ორიენტირებულმა სხვა ცვლილებებმა, რამაც შეიძლება შეამციროს მომავალი გაყიდვების ფასები.

საბაზრო საპროცენტო განაკვეთი და სამართლიანი ღირებულება

ხელმძღვანელობამ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზნით გამოიყენა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებამ შესაძლოა ფინანსურ ვალდებულებებზე და საპროცენტო ხარჯებზე იქონიოს გავლენა. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოქვეყნებული ინფორმაცია საქართველოში კომერციული ბანკების მიერ გაცემული სესხების შესახებ. შედარება დგინდება ისეთი ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორიცაა უზრუნველყოფა, ხანგრძლივობა, ვალუტა, მრეწველობა და მსესხებლის სექტორი.

ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მათი საბალანსო ღირებულების მიახლოებულია.

20 ფინანსური ინსტრუმენტები

20.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და საფუძველი, რომლის მიხედვითაც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, ფინანსური აქტივის და ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.7-ში.

20.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია ცხრილში:

ფინანსური აქტივები

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზებული ღირებულება		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,731,999	3,939,319
გაცემული სესხები	817,133	653,018
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	423,485	347,131
სულ ფინანსური აქტივები	5,972,617	4,939,468

ფინანსური ვალდებულებები

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზებული ღირებულება		
სესხები	8,677,081	11,399,749
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,173,751	3,008,657
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,850,832	14,408,406

21 ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ სხვადასხვა რისკებს ექვემდებარება. ძირითადი რისკების ტიპებია საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი. ძირითადი ფინანსური რისკები, რომლებიც კომპანიასთან არის დაკავშირებული აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

კომპანიას აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად და ძირითადად მისი რისკები დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რომელიც გამომდინარეობს მისი საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია ახორციელებს ტრანზაქციების გარკვეულ ნაწილს უცხოურ ვალუტაში. აქედან გამომდინარე, აქვს საკუროს სხვაობების რისკი. უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც კომპანიას საკუროს რისკს უქმნიან, განხილულია ქვემოთ. თანხები ლარში გადაყვანილია წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით:

ერთეული 2022 წლის 31 დეკემბერი	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,988	-
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშზე	76,237	44,615
	87,225	44,615
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	967,437	5,356,139
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	759	-
	977,196	5,356,139
წმინდა პოზიცია	(889,971)	(5,311,524)

ერთეული 2021 წლის 31 დეკემბერი	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	467,464	-
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშზე	-	245,308
	467,464	245,308
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	1,858,292	6,148,915
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,353,414	-
	4,211,706	6,148,915
წმინდა პოზიცია	(3,744,242)	(5,903,607)

ქართული ლარი რომ სხვა ვალუტებთან მიმართებაში გამყარებულიყო 15%-ით (2021: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ლარი	დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2022	2021	2022	2021
მოგება ან ზარალი	(133,496)	(572,990)	(796,729)	(885,541)

b) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი იმისა, რომ კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებას, რაც გამოიწვევს ფინანსურ ზარალს კომპანიისათვის. კომპანია ექვემდებარება საკრედიტო რისკს ფინანსური აქტივებიდან, მათ შორის ბანკებში განთავსებული ფულადი სახსრებიდან, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებიდან.

საკრედიტო რისკის მართვა ხდება ინდივიდუალურად, კომპანიის საკრედიტო რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების საფუძველზე.

ბანკებში მიმდინარე ანგარიშებზე და დეპოზიტებზე განთავსებულ ფულად სახსრებთან დაკავშირებული საკრედიტო რისკი იმართება საბანკო დეპოზიტების დივერსიფიკაციით, რომლებიც მხოლოდ ძლიერ და კარგი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში არის განთავსებული. კომპანია არ ფლობს რაიმე დაცვას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსების დაცვისათვის. გარდა ამისა, კომპანია არ ფლობს გირაოს რომელიც ეხება ფინანსურ აქტივებს (მაგ: ფულს და ფულად ექვივალენტებს რომელიც განთავსებულია ბანკში).

კომპანია არ ფლობს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების რაიმე უზრუნველყოფას.

საექვო და უიმედო მოთხოვნები

კომპანია საექვო ვალების რეზერვის გაანგარიშებას ახდენს მოთხოვნის ხანდაზმულობის მიხედვით. ჩეულებრივ, ყველა სავაჭრო მოთხოვნა უნდა დაიფაროს მოთხოვნის წარმოქმნიდან 90 დღის ვადაში.

ყველა მოთხოვნისთვის, რომელიც 180 დღეზე მეტად არის ვადაგადაცილებული (ანუ, მოთხოვნის წარმოშობის დღიდან გასულია 270 დღე ან მეტი), იქმნება 50%-იანი რეზერვი. ხოლო, ყველა მოთხოვნა, რომელიც 360 დღეზე მეტად არის ვადაგადაცილებული (ანუ, მოთხოვნის წარმოშობის დღიდან გასულია 450 დღე ან მეტი), სრულად რეზერვდება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს რეზერვები შექმნილია შემდეგნაირად:

2022 წელი	მიმდინარე	180 დღეზე ხანდაზმული	360 დღეზე ხანდაზმული	სულ 31 დეკემბერი 2022
მოსალოდნელი დანაკარგის წილი	0%	50%	100%	
მთლიანი ღირებულება	4,471,785	-	260,214	4,731,999
მოსალოდნელი დანაკარგის რეზერვი	-	-	(260,214)	(260,214)
საბალანსო ღირებულება	4,471,785	-	-	4,471,785

2021 წელი	მიმდინარე	180 დღეზე ხანდაზმული	360 დღეზე ხანდაზმული	სულ 31 დეკემბერი 2021
მოსალოდნელი დანაკარგის წილი	0%	50%	100%	
მთლიანი ღირებულება	3,705,275		234,044	3,939,319
მოსალოდნელი დანაკარგის რეზერვი			(234,044)	(234,044)
საბალანსო ღირებულება	3,705,275	-	-	3,705,275

სავაჭრო მოთხოვნების ზარალის რეზერვის საწყისი და საბოლოო ბალანსების რეკონსილიაცია შემდგენილია წარმოდგენილი:

ლარი	2022	2021
ზარალის რეზერვი 1 იანვრისთვის	(234,044)	(152,515)
წლის განმავლობაში დამატებით აღიარებული ზარალი	(26,170)	(81,529)
ზარალის რეზერვი 31 დეკემბრისთვის	(260,214)	(234,044)

c) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადადამდგარი ვალდებულებები.

კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ეკვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება.

შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების დაფარვა. ცხრილი შეიცავს ფულადი ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

2022	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (%)		7.4%	10.6%	
6 თვეზე ნაკლები	3,173,751	2,211,560	236,499	5,621,810
6 თვიდან 1 წლამდე	-	1,163,532	-	1,163,532
1-5 წლამდე	-	5,874,396	423,652	6,298,048
5 წელზე მეტი	-	464,065	-	464,065
	3,173,751	9,713,553	660,151	13,547,455

2021	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე	სულ
საშუალო შეწონილი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (%)		9.04%	10%	
6 თვეზე ნაკლები	3,008,657	1,341,318	789,116	5,139,091
6 თვიდან 1 წლამდე	-	1,343,794	-	1,343,794
1-5 წლამდე	-	9,897,811	728,887	10,626,698
5 წელზე მეტი	-	894,579	-	894,579
	3,008,657	13,477,502	1,518,003	18,004,162

ლიკვიდურობის რისკის შეფასებით და მართვით კომპანია საზღვრავს მოსალოდნელ მისაღებ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებისგან. კომპანიის ფულის რესურსი და სავაჭრო მოთხოვნები აჭარბებს მიმდინარე ფულის გადინების მოთხოვნებს.

22 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია მართავს კაპიტალს ისე, რომ შეძლოს უწყვეტად ფუნქციონირების გაგრძელება და აქციონერებისათვის ადეკვატური უკუგების ჩვენება.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება კაპიტალისგან, რომელიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს, დაგროვილ მოგებას და ვალს, რომელიც შედგება სესხებისგან და რომელიც წარმოდგენილია მე-10 შენიშვნაში. კომპანიის მიერ კაპიტალის სახით მართული თანხები საანგარიშო პერიოდისათვის შეჯამებულია შემდეგნაირად:

კომპანია აკონტროლებს კაპიტალს “წმინდა ვალი”-სა და “კორექტირებული საკუთარი კაპიტალი”-ს თანაფარდობით:

ლარი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
წმინდა ვალი		
სესხები	8,677,081	11,399,749
მინუს: ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	(423,485)	(347,131)
	8,253,596	11,052,618
კორექტირებული საკუთარი კაპიტალი		
სულ საკუთარი კაპიტალი	8,256,726	5,023,207
თანაფარდობა წმინდა ვალსა და კორექტირებულ საკუთარ კაპიტალს შორის	1.0	2.2

23 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

23.1 დაზღვევა

საქართველოს სადაზღვევო სექტორი განვითარების სტადიაზეა და დაზღვევის მრავალი ფორმა ამჟამად არ არის ხელმისაწვდომი. კომპანიას ამ ეტაპისთვის არ აქვს დაზღვეული უძრავი ქონება, ბიზნესის შეფერხების რისკები, ან მესამე მხარის მიმართ პასუხისმგებლობა ქონების ან გარემოს დაცვითი ზიანის გამო, რომელიც წარმოიქმნება მომხდარი უბედური შემთხვევის ან საოპერაციო საქმიანობის პროცესში. სანამ კომპანია მიიღებს ადეკვატურ სადაზღვევო დაფარვას, არსებობს რისკი იმისა, რომ გარკვეული აქტივების დაკრგვას ან განადგურებას, ან გარემოსთვის ზიანის მიყენებას ექნება არსებითად უარყოფითი გავლენა კომპანიის საოპერაციო და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

23.2 გადასახადები

მენეჯმენტს სჯერა, რომ საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციის საფუძველზე საგადასახადო ვალდებულებები ადეკვატურად არის განსაზღვრული. თუმცა, შესაბამის ორგანოებს შესაძლოა ჰქონდეთ განსხვავებული ინტერპრეტაციები და ეფექტი შეიძლება იყოს მნიშვნელოვანი.

23.3 გარემოს დაცვა

მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანია აკმაყოფილებს მთავრობის მოთხოვნებს გარემოსდაცვითი საკითხებთან დაკავშირებით და მიიჩნევს, რომ კომპანიას არ გააჩნია არსებითი მიმდინარე გარემოსდაცვითი ვალდებულებები და მოსალოდნელი არ არის, რომ მომავალში წარმოიქმნება არსებითი გარემოსდაცვითი ვალდებულებები. თუმცა, საქართველოში გარემოსდაცვითი კანონმდებლობა განვითარების პროცესშია და შესაძლოა კანონმდებლობაში არსებობდეს გარკვეული ცვლილებები, რომელმაც შესაძლოა მომავალში წარმოშვას მნიშვნელოვანი ვალდებულებები.

23.4 ბიზნეს გარემო

საქართველო აგრძელებს პოლიტიკურ და ეკონომიკურ ცვლილებებს. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველოს არ გააჩნია განვითარებული ბიზნეს და მარეგულირებელი ინფრასტრუქტურა, რომელიც ზოგადად არსებობს უფრო მსხვილ თავისუფალ საბაზრო ეკონომიკაში. გარდა ამისა, ეკონომიკური პირობები ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობის მოცულობას, რაც შესაძლოა არ ასახავდეს ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებებს. შემდგომი ეკონომიკური განვითარების მთავარი დაბრკოლება არის ეკონომიკური და ინსტიტუციური განვითარების დაბალი დონე, ცენტრალიზებული ეკონომიკური ბაზა, რეგიონული არასტაბილურობა და საერთაშორისო ეკონომიკური კრიზისი.

24 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების შეჯერება

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ცვლილებები ვალდებულებებში შეიძლება კლასიფიცირდეს შემდეგნაირად:

ლარი	მოკლევადია ნი სესხები	გრძელვადია ნი სესხი	დივიდენდი	სულ
31 დეკემბერი 2020	2,097,939	7,088,460	-	9,186,399
<i>ფულადი ოპერაციები</i>				
პროცენტის გადახდა	(468,261)	-	-	(468,261)
ძირის გადახდა	(1,500,130)	(3,449,920)	-	(4,950,050)
სესხის აღება	1,752,200	6,279,114	-	8,031,314
გადახდილი დივიდენდი	-	-	(577,000)	(577,000)
<i>არაფულადი ოპერაციები</i>				
გადახურვა				
დებიტორ/კრედიტორებთან	(1,464)	-	-	(1,464)
რეალური ღირებულება	-	(71,484)	-	(71,484)
დარიცხული პროცენტი	495,005	-	-	495,005
სავალუტო კურსის				
ცვლილების ეფექტი	(279)	(821,431)	-	(821,710)
რეკლასიფიკაცია	457,147	(457,147)	-	-
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	577,000	577,000
31 დეკემბერი 2021	2,832,157	8,567,592	-	11,399,749
<i>ფულადი ოპერაციები</i>				
პროცენტის გადახდა	(674,454)	(45,388)	-	(719,842)
ძირის გადახდა	(2,504,501)	(223,020)	-	(2,727,521)
სესხის აღება	1,229,508	-	-	(1,229,508)
გადახდილი დივიდენდი	-	-	(938,000)	(938,000)
<i>არაფულადი ოპერაციები</i>				
გადახურვა				
დებიტორ/კრედიტორებთან	(1,535)	(1,110)	-	(2,645)
მოდიფიკაციის ეფექტი	-	(18,847)	-	(18,847)
დარიცხული პროცენტი	664,936	56,390	-	721,326
სავალუტო კურსის				
ცვლილების ეფექტი	(1,168,459)	(36,188)	-	(1,204,647)
რეკლასიფიკაცია	2,731,839	(2,731,839)	-	-
გამოცხადებული დივიდენდი	-	-	938,000	938,000
31 დეკემბერი 2022	3,109,491	5,567,590	-	8,677,081

25 დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები და კომპანიის ხელმძღვანელობა;

25.1 საკონტროლო ურთიერთობები

კომპანიის მფლობელობის შესახებ ინფორმაცია წარდგენილია შენიშვნა N1-ში.

25.2 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები.

ლარი		
ოპერაციები	2022 წელი	2021 წელი
<i>მშობელი კომპანია</i>		
სესხის აღება	100,000	626,200
სესხის დაფრვა	(102,831)	(641,295)
საპროცენტო ხარჯი	256	2,552
რეალიზაცია	105,798	90,495
ინვენტარის შეძენა	6,131	79,364
სხვადასხვა საოპერაციო ხარჯები	351,921	574,066
გამოცხადებული დივიდენდი	938,000	577,000
გადახდილი დივიდენდი	(938,000)	(577,000)
<i>დაკავშირებული მხარეები</i>		
სესხის აღება	1,129,508	1,841,000
სესხის დაფრვა	(1,608,452)	(1,570,643)
საპროცენტო ხარჯი	(98,324)	126,697
რეალიზაცია	908,561	677,609
სხვადასხვა საოპერაციო შემოსავალი	-	207,627
ინვენტარის შეძენა	11,478,132	10,204,564
ძირითადი საშუალების შეძენა	68,559	1,358,195
სხვადასხვა საოპერაციო ხარჯები	14,472,200	210,844
იჯარა	127	153

ლარი		
ნაშთები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
<i>მშობელი კომპანია</i>		
სესხები	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	35,333
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	28,715	63,301
<i>დაკავშირებულ მხარეებთან</i>		
სესხები	517,028	1,315,537
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	748,049	337,122
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,677,218	2,300,526

25.3 ოპერაციები ხელმძღვანელობასთან და ახლო ოჯახის წევრებთან

ხელმძღვანელობამ წლის განმავლობაში მიიღო ანაზღაურება, რომელიც შედის სახელფასო და დასაქმებულთა სარგებელში.

ლარი	2022 წელი	2021 წელი
ხელფასები და ბონუსები	372,427	175,601

26 შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდგომ არ ყოფილა რაიმე მოვლენა ან ახალი გარემოება, რომელიც მოითხოვდა ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში ციფრების შეცვლას ან დამატებით ინფორმაციის გამჟღავნებას.



ინდივიდუალური
მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „კოლორპაკი“

ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

შპს „კოლორპაკი“ პოლიგრაფიული საქმიანობით დაკავებულია 2005 წლიდან. კომპანია არის დარგის ლიდერი მაღალი ხარისხის სრული, ოპერატიული პოლიგრაფიული მომსახურებითა და კომფორტული სერვისით. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ბეჭდვითი მომსახურება - პაკეტების, ეტიკეტების, რბილი შეფუთვების, სარეკლამო პროდუქციის და სხვა მიმართულებებით. კომპანიის დამკვეთები არიან სხვადასხვა დარგში მომუშავე საშუალო და მსხვილი ორგანიზაციები, ასევე ფიზიკური პირები. წარმოებაში დანერგილია მაღალტექნოლოგიური, უნიკალური დანადგარებით ბეჭდვა.

კომპანიის უმაღლესი მმართველობის ორგანოა დამფუძნებელთა კრება, ხოლო ყოველდღიურ მართვას ახორციელებს დამფუძნებლების მიერ დანიშნული დირექტორი.

შპს „კოლორპაკი“ არის შპს „გამომცემლობა კოლორი“ - ს შვილობილი კომპანია და იმყოფება მართვის ქვეშ, მესაკუთრეობის წილით - 100%.

კომპანია ფლობს წარმოებას, თბილისში, სამგორის რაიონში, მისამართზე - ეკატერინე ბაღდაძის ქ. N3.

კომპანია ყოველწლიურად, მსოფლიოს მასშტაბით, მონაწილეობას იღებს სხვადასხვა საერთაშორისო გამოფენებში. მიღებული გამოცდილებით, სიახლეების გაცვლით, ხდება წარმოებაში სიახლეების შემოტანა და მათი დანერგვა მოწვეული, უცხოელი სპეციალისტების ჩართულობით. მუდმივი ზრდისთვის და განვითარებისთვის კომპანია ყოველთვის ზრუნავს თანამშრომლების გადამზადებასა და მოტივირებაზე. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიაში საშუალოდ 190 ადამიანი იყო დასაქმებული.

კომპანიის ძირითადი მიმართულებები

- ეტიკეტისა, პაკეტებისა და რბილი შეფუთვების ბეჭდვა.
- ქაღალდის ჭიქების და ბოთლის ჩაჩების წარმოება.
- სარეკლამო პროდუქციის ბეჭდვა.
- სხვა პოლიგრაფიული მასალა და მომსახურება.

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

კომპანიის კონკურენტული უპირატესობები შემდეგია:

- ✓ მრავალწლიანი გამოცდილება ბაზარზე.
- ✓ ტექნიკურ - ინტელექტუალური ბაზა.
- ✓ მაღალი ხარისხის მომსახურება, კონკურენტუნარიანი ფასებით, რაც საშუალებას გვაძლევს კონკურენცია გავუწიოთ ჩვენი დარგის, მოწინავე კომპანიებს მეზობელ ქვეყნებში.
- ✓ მუდმივი ხარისხის კონტროლი და ზრუნვა მომხმარებელთა კმაყოფილებაზე, რაც მიზეზია მომხმარებლების ერთგულებისა და გრძელვადიანი თანამშრომლობისა.

- ✓ კომპანიის მიერ წლების განმავლობაში მოპოვებული პოზიტიური რეპუტაცია რისი მიზეზიც არის მომსახურების მაღალი ხარისხი და საიმედოობა.

კომპანიის მთავარი მიზნებია:

- პროდუქციის ხარისხის მუდმივი გაუმჯობესება;
- კლიენტების კმაყოფილებაზე ზრუნვა და ლოიალური დამკვეთების ზრდა;
- ბიზნეს-მიმართულებების გაუმჯობესება ახალი მანქანა-დანადგარებისა და ტექნოლოგიების დამატებით;
- პერსონალის კვალიფიკაციისა და მოტივაციის ამაღლება;
- შრომის უსაფრთხოების სტანდარტების ამაღლებაზე მუდმივი ზრუნვა;
- ექსპორტის განვითარება, ბეჭდვითი მომსახურების საქართველოს ფარგლებს გარეთ გატანა და საერთაშორისო ბაზარზე თავის დამკვიდრება;

კომპანიის წარმოებული კვლევები:

- 2021-2022 წლების განმავლობაში კომპანიაში არ ჩატარებულა რაიმე სახის სპეციფიკური კვლევა და არც იგეგმება მსგავსი ტიპის სამუშაოები უახლოეს პერიოდში.

COVID 19-ისა და რუსეთ უკრაინის ომის ზეგავლენა

COVID 19 - ის ზეგავლენით გამოწვეული ცვლილებები:

- თანამშრომელთა დენადობა და სახელფასო პოლიტიკა:
- პანდემიის პირობებში, კომპანიამ თანამშრომლების ძირითადი ნაწილი შეინარჩუნა, დაქირავებულ პირთა დენადობა ჩვეული ტემპებით მიმდინარეობდა და ვირუსის პერიოდში გადაცდენები დიდად არ ყოფილა, მოხდა გარკვეული პოზიციების ცვლილება და საწყის ეტაპზე ზოგიერთი თანამშრომლის გაშვება, მძიმე პანდემიურ პერიოდში თანამშრომლების ნაწილი გადავიდა დისტანციურ მუშაობაზე.
- პანდემიის ძირითადი ეტაპის ჩავლის შემდეგ, კომპანიაში აღდგა ჩვეული სამუშაო გარემო. დასკვნის სახით შეიძლება ითქვას, რომ პანდემიის დასაწყისიდან მოყოლებული მზარდი ტემპების შემცირებამდე ორგანიზაციაში არსებული ვითარების ცვლილების მიუხედავად, აღნიშნულ გამოწვევებს თანამშრომელთა დენადობასა და სახელფასო პოლიტიკაზე ძირეული, გრძელვადიანი გავლენები არ ჰქონია.
- გაყიდვები და ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში:
- პანდემიიდან გამომდინარე კომპანიის დებიტორების ამოღების კოეფიციენტი დიდად არ შეცვლილა, იყო გარკვეული უარყოფითი ეფექტები თუმცა მცირე ვადიან პერიოდში. კომპანიის ძირითად მყიდველებს წარმოადგენენ დიდი მასშტაბის კომპანიები რომლებზეც ზეგავლენა კოვიდ პანდემიამ ნაკლებად მოახდინა.
- პანდემიის პერიოდში კომპანიაში გარკვეული მიმართულებების გაყიდვები შემცირდა, მაგრამ გარკვეულ მიმართულებებზე პანდემიამ დადებითი ეფექტი მოახდინა, შეცვლილი რეგულაციებიდან გამომდინარე გაიზარდა რბილი შეფუთვების მიმართულებით გაყიდვები. მთლიანობაში ჯამურ გაყიდვების

მაჩვენებელში ძირეული ცვლილებები არ მომხდარა და პანდემიის უარყოფითი შედეგები კომპანიას, მხოლოდ პანდემიის საწყის ეტაპზე შეეხო.

- მიმდინარე მდგომარეობა და განხორციელებული საინვესტიციო პოლიტიკა:
- კომპანიამ 2021 წლის მდგომარეობით საკმაოდ ბევრი ინვესტიცია განახორციელა როგორც ახალი მიმართულებებით, ასევე არსებული მიმართულებების გაძლიერების კუთხით. 2022 წელს კომპანიის მთავარი გეგმა იყო სტაბილური ზრდის კოეფიციენტების შენარჩუნება და ბაზარზე უკეთესად პოზიციონირება, განხორციელებული საინვესტიციო პროექტების საფუძვლიანად ამუშავებით, რაც თავის მხრივ კონკურენტული უპირატესობების შექმნის, ასევე არსებული კლიენტების მეტად დაინტერესების და ახალი სამომხმარებლო სეგმენტის მოძიების საწინდარი იყო. კომპანიამ 2022 წელს, მიუხედავად, წინა წელთან შედარებით გაკეთებული ნაკლები ინვესტიციისა, მაინც მოახდინა ზოგიერთი მიმართულების გაძლიერებისათვის დამატებითი დანადგარების შეძენა. კომპანიამ მოახდინა წინა პერიოდში გაკეთებული ინვესტიციებით დამატებული ახალი მიმართულებების ამუშავება და ბაზარზე მომხმარებლის წინაშე ახალი ტიპის პროდუქციით წარდგა.
- 2022 წელს ძირეულად განახლდა ორგანიზაციის ავტოპარკი.
- დღეის მდგომარეობით კომპანია დაბრუნებულია პანდემიამდელ, ჩვეულ რეჟიმში და აგრძელებს წინსვლას დასახული გეგმის მიხედვით.

რუსეთ უკრაინის ომის ზეგავლენით გამოწვეული ცვლილებები:

- გავლენა იმპორტზე და გაძვირებული ნედლეული:
- საომარმა ვითარებამ დიდი გავლენა იქონია იმპორტზე, საწყის ეტაპზე კომპანიას მოუხდა გარკვეული პოზიციების ცვლილება, ახალი მომწოდებლების მოძიება ან სხვა არსებული მომწოდებლებისაგან იმ მასალების წამოღება, რომლებზეც შეკვეთის გაფორმება გართულდა კონფლიქტურ ტერიტორიაზე. კომპანია ნაკლებად იყო დამოკიდებული რუსულ და უკრაინულ ბაზარზე, თუმცა ომმა გამოიწვია სხვადასხვა ეკონომიკური ცვლილებები, საწვავის გაძვირებით თუ რუსული და უკრაინული გადამზიდების ბაზრიდან გასვლით. აღნიშნულმა, გავლენა მოახდინა იმპორტის გაძვირებასა და მოწოდების გართულებაზე, შესაბამისად გაიზარდა ტრანსპორტირების ხარჯები, ტრანსპორტირების ხარჯების ზრდამ გააძვირა შესაძენი ნედლეული და მასალების შესასყიდი ღირებულება, გაიზარდა ტრანსპორტირებისთვის საჭირო მიწოდების ვადები. არსებული, დამატებული და კონფლიქტური გარემოს მიუხედავად, გრძელვანიან პერიოდში კომპანიამ მოახერხა საიმპორტო პოლიტიკის დარეგულირება, ახალი კონკურენტული ბაზრების მოძიება და საწარმოო სიმძლავრეების შეუფერხებელი მუშაობისათვის სათანადო პირობების შექმნა.
- გაყიდვები და ცვლილებები სავაჭრო მოთხოვნებში:
- კომპანიის მყიდველებიდან საკმაოდ ბევრს გაყიდვის ბაზრად ჰქონდა რუსეთის და უკრაინის ტერიტორია, შესაბამისად მრავალმა მათგანმა შეამცირა შეკვეთები, ასევე დაფიქსირდა თანხების ამოღების გართულება. პრობლემები დაიწყო საწყის პერიოდში და რიგ შემთხვევაში გაგრძელდა საკმაოდ დიდხანს. თუმცა, შემდგომ ეტაპზე კომპანიების ძირითადმა ნაწილმა მოახდინა ჩვეულ სამუშაო გარემოში

დაბრუნება, ფინანსური მდგომარეობის გაჯანსაღება და შესაბამისად, ჩვენი მათთან არსებული ბიზნესურთიერთობა სტაბილურ და განვითარებაზე ორიენტირებულ მდგომარეობას დაუბრუნდება.

კომპანიის საოპერაციო გარემო და წარმოქმნილი რისკების შეფასება

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყონ კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

კომპანიის ფინანსური მაჩვენებლები

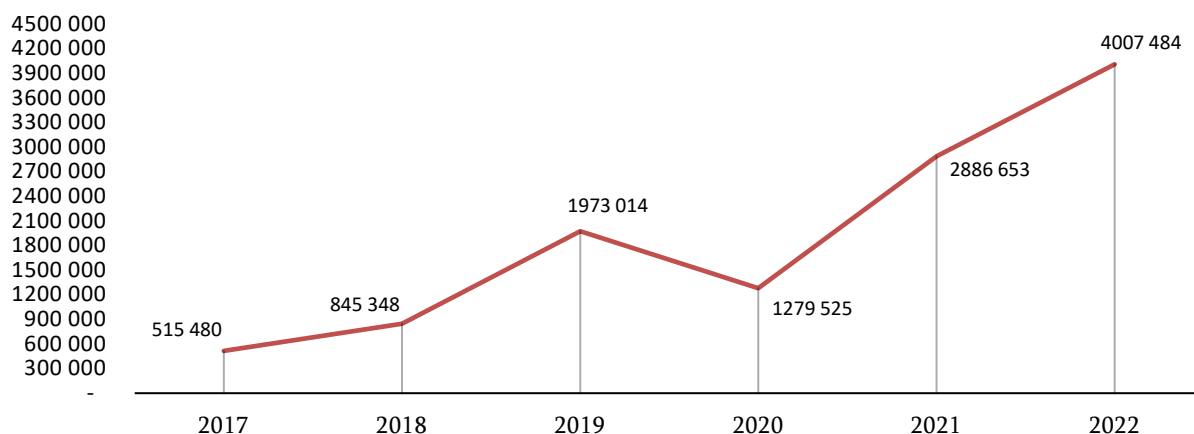
✓ ბიუჯეტთან ანგარიშსწორება:

- 2022 წელს შპს კოლორპაკის მხრიდან ბიუჯეტში გადახდილი 4 007 484 ლარი გადასახადების მიხედვით შემდეგნაირად გადანაწილდა:

გადასახადები	თანხები
დღგ	1 845 008
მოგების გადასახადი	88
საშემოსავლო გადასახადი	1 015 785
ქონების გადასახადი	116 985
დღგ საბაჟო	965 216
აქციზის გადასახადი საბაჟოზე	721
იმპორტის გადასახადი	13 388
სხვა	42 147
საურავები	8 146

- სახელმწიფო ბიუჯეტში 2017 – 2022 წლებში გადახდილი თანხები წლების მიხედვით შემდეგი დინამიკით ხასიათდებოდა:

ბიუჯეტში გადახდილი თანხები (ლარი)



✓ საოპერაციო შემოსავლები:

- კომპანიის საერთო საოპერაციო შემოსავლებმა 2022 წელს შეადგინეს 30 216 620 ლარი.
- პროდუქციისა და სხვა მასალების რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავლების დინამიკა 2020 – 2022 წლებში შემდეგი სიდიდეებით ხასითდებოდა:

შემოსავალი	2020	2021	2022
პროდუქციისა და სხვა მასალების რეალიზაცია	17,814,315	25,520,433	30,216,620
სულ შემოსავალი	17,814,315	25,520,433	30,216,620

- 2020-2022 წლების განმავლობაში შეინიშნება დადებითი ტენდენციები, ყოველწლიურად იზრდება საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავლები კომპანიაში განხორციელებული დაატებითი ინვესტიციების, ახალი და არსებული მიმართულებების გაძლიერების და კადრების კვალიფიკაციის ამაღლების ხარჯზე.

✓ საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები:

- კომპანიის ადმინისტრაციული ხარჯების სტრუქტურა შედგება: თანამშრომელთა ხელფასების, კომუნიკაციისა და კომუნალური, ცვეთისა და ამორტიზაციის და სხვა საოპერაციო ხარჯებისაგან, რომელიც თავის მხრივ მოიცავს: საკონსულტაციო, იჯარის, საწვავის, მივლინების და სხვა ტიპის დანახარჯებს.
- კომპანიის ადმინისტრაციული ხარჯების დინამიკა 2021 – 2022 წლებში შემდეგი სიდიდეებით ხასითდებოდა:

ადმინისტრაციული ხარჯები	2021	2022
თანამშრომელთა ხელფასები	3,853,031	2,910,424
კომუნიკაციისა და კომუნალური ხარჯები	92,882	544,713
ცვეთა და ამორტიზაცია	1,040,074	89,255
სხვა საოპერაციო ხარჯები	1,993,710	2,065,452

საწესდებო კაპიტალში მომხდარი ცვლილებები

შპს კოლორპაკში 2020 წლის იანვარში შპს გამომცემლობა კოლორიდან მოხდა საწესდებო კაპიტალის ზრდა, კაპიტალში ჩადებული მანქანა - დანადგარების მეშვეობით.

კაპიტალის ზრდამ შეადგინა 2 855 767 ლარი. 2021 და 2022 წლების განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა, კაპიტალის სტრუქტურა უცვლელია და საწესდებო კაპიტალის სიდედე შეადგენს 3 182 667 ლარს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიაში განხორციელებული მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ ფიქსირდება.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

სანდრო გახელაძე

27/09/2023

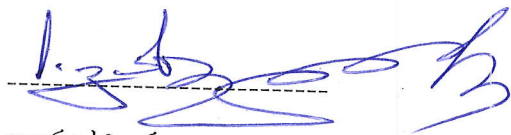
თბილისი, საქართველო

კაპიტალის ზრდამ შეადგინა 2 855 767 ლარი. 2021 და 2022 წლების განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა, კაპიტალის სტრუქტურა უცვლელია და საწესდებო კაპიტალის სიდედე შეადგენს 3 182 667 ლარს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიაში განხორციელებული მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ ფიქსირდება.

მენეჯმენტის სახელით:



დირექტორი

სანდრო გახელაძე

27/09/2023

თბილისი, საქართველო