

შპს „გამომცემლობა კოლორი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2022 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	8
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	10
კონსოლიდაციის გავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე.....	11
კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	12
კონსოლიდაციის გავლენა მოგებისა და ზარალის და გაუნაწი.მოგების ანგარიშგებაზე.....	13
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	14
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	15
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები	16
კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება	31

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გამომცემლობა კოლორი“ მენეჯმენტს:

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გამომცემლობა კოლორი“ - ს (კომპანია) და მისი შვილობილების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტი, რაც მოიცავს 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას; ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებას, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას, აგრეთვე ფინანსური აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკებისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მიმოხილვას. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე (მს ფასს) დაყრდნობით.

ჩვენი აზრით, გარდა „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აბზაცში მოყვანილი საკითხებისა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად (ან უტყუარად და სამართლიანად) ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, საერთაშორისო სტანდარტების (მს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი:

განსაზღვრული შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკის თანახმად, ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ჯგუფი ახორციელებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას. შესაბამისად, მივიღეთ დოკუმენტაცია 2022 წლის ბოლოს განხორციელებულ ინვენტარიზაციებთან დაკავშირებით, მაგრამ რადგან აუდიტის პროცესი დაიწყო 2023 წელს, ბუნებრივია, რომ აუდიტორები ვერ დავსწარმოთ 2022 წლის ბოლოს განხორციელებულ აღნიშნულ პროცესს. მოწოდებული დოკუმენტების მიმართ რწმუნების მოსაპოვებლად, ჩვენ დამატებით, შერჩევის გზით, 2023 წელს მოვახდინეთ სხვადასხვა მიმართულებით სხვადასხვა სახეობების მარაგების ინვენტარიზაცია. ამ პროცესშიც, მატერიალური ცდომილება არ გამოვლენილა.

შპს გამომცემლობა კოლორმა 2020 წელს შვილობილ კომპანიაში (შპს კოლორპაკი) განახორციელა კაპიტალის ზრდა მანქანა დანადგარების გადაცემი გზით. კაპიტალში ძირითადი საშუალების შეტანა აღირიცხა გადაცემის მომენტში მათი საბალანსო ღირებულებით - 2,855,767 ლარის ოდენობით. მს ფასს-ის მოთხოვნების მიხედვით, კაპიტალში შენატანი უნდა აღირიცხოს გადაცემის თარიღში გადაცემული აქტივების რეალური ღირებულებით.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობები ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესსს-ის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა მოთხოვნებიც. ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ

მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია მოსაზრების გამოთქმისთვის საფუძვლის შესაქმნელად.

➤ **ხელმძღვანელობისა და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჯგუფის უნარის შეფასებაზე, განაგრძოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით, გასცეს ინფორმაცია უწყვეტი ფუნქციონირების საკითხებთან დაკავშირებით და გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის მსგავსი პრინციპი მანამ, სანამ ხელმძღვანელობას არ გაუჩნდება სურვილი მოახდინოს ლიკვიდაცია ან შეწყვიტოს მუშაობა, ან არ ექნება რაიმე სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა ზემოთ განსაზღვრული მოქმედებისა.

მმართველობითი უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხს აგებენ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

➤ **აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება იმისა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშები არ შეიცავს უნებლიე თუ განზრახ დაშვებულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული რწმუნება არის რწმუნებულების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების - ფასს მცირე და საშუალო საწარმოთათვის საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი ცდომილებების გამოვლენას. უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად მოიაზრებოდნენ, თუ მათ შეუძლიათ, ცალკე ან ერთობლივად, გონივრულ ფარგლებში გავლენა მოახდინონ მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

ასს-ის (ISA) შესაბამისად, აუდიტის მსვლელობისას, როგორც აუდიტის პროცესის შემადგენელი ნაწილი, ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ამასთანავე, ჩვენ:

- ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას.

- არსებითი ცდომილების შეუმჩნელობის რისკი შეცდომით გამოწვეულ უზუსტიბის რისკზე უფრო მაღალია, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას.

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

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას.

- გამოგვაქვს დასკვნა ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს საბუღალტრო საფუძვლების გამოყენების მიზანშეწონილობის შესახებ, ასევე მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე ვასკვნით, აქვს თუ არა ადგილი არსებით გაურკვევლობებს ისეთ მოვლენებსა და ვითარებებთან მიმართებაში, რომლებმაც შესაძლოა ეჭვის ქვეშ დააყენოს ჯგუფის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება, საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაა დეკლარირებული იქნება, შეეცვალოთ ჩვენი დასკვნა და მოვახდინოთ აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენი აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს „ორგანიზაცია“ შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპებით.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

- სხვა ინფორმაცია, რომელიც ასახულია კომპანიის მმართველობით ანგარიშგებაში
- დამოუკიდებელი მარწმუნებელი ანგარიში

- შესავალი

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გამომცემლობა კოლორი“ - ს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის, შესაბამისად მომზადებული, 2022 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობითი კონსოლიდირებული ანგარიშგების დამოუკიდებელი დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგება.

- **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობით ანგარიშგებაზე**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობითი კონსოლიდირებული ანგარიშგების მომზადებასა და წარდგენაზე ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი მმართველობითი ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

- **დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების სფერო**

ჩვენი პასუხისმგებლობაა დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების საფუძველზე გამოვთქვით მოსაზრება მმართველობით კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე. ჩვენ მომსახურება შევასრულეთ, მარწმუნებელი გარიგებების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, (მგსს) 3000 (გადასინჯული). ჩვენი ფირმა იყენებს ხარისხის კონტროლის საერთაშორისო სტანდარტს (ხკსს) 1-ს და შესაბამისად გააჩნია, ხარისხის კონტროლის კომპლექსური სისტემა, მათ შორის დოკუმენტირებული პოლიტიკა და პროცედურები რომლებიც ეხება ეთიკური ნორმების პროფესიული სტანდარტებისა და შესაბამისი საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნების დაცვას.

ჩვენ დავიცავით ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) მიერ გამოცემული პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსით განსაზღვრული, დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული და სხვა ეთიკური ნორმები, რომლებიც დაფუძნებულია პატიოსნების, ობიექტურობის, პროფესიული კომპეტენციისა და სათანადო გულისხმიერების, კონფიდენციალობისა და პროფესიული ქცევის ძირითად პრინციპებზე.

2022 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს, კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ მოვლენების გავლენას.

მმართველობით კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში აღწერილი ის მოვლენები რომლებიც მოხდა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ, არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

ჩვენ პროფესიული განსჯის საფუძველზე შევარჩიეთ და განვახორციელეთ პროცედურები, როგორიცაა გამოკითხვა, ანალიზი და დოკუმენტაციის გადახედვა, ჯგუფის პოლიტიკის, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და წარდგენილი ინფორმაციის შედარება „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, ასევე განვახორციელეთ რაოდენობრივი და სხვა სახის მონაცემების გადათვლა, შედარება და შეჯერება.

- **მოსაზრება**

ჩვენი აზრით, 2022 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობითი კონსოლიდირებული ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა გათვალისწინებით.

2022 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობით კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახულია „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

მმართველობით კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია თანხვედნილია 2022 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

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

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

**მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგების
მომზადებასა და დამტკიცებაზე**

შპს „გამომცემლობა კოლორი“ - ს მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ ჩატარებული ქმედებების შედეგებზე, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადის მოძრაობისა და კონსოლიდირებულ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშზე ზემოთ აღნიშნული წლის ბოლოსთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების - მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის (მსს ფასს) დაცვით.

მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების მიზანია, საწარმოს ფინანსური მდგომარეობის, მისი საქმიანობის შედეგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის შესახებ ინფორმაცია მიაწოდოს ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთა ფართო წრეებს, იმ პირებს რომლებსაც არ გააჩნიათ იმის უფლებამოსილება, რომ საწარმოს მოსთხოვონ მათ სპეციფიკურ საინფორმაციო საჭიროებებზე მორგებული ანგარიშგების მომზადება და დაეხმაროს მათ ეკონომიკური გადაწყვეტილებების მიღებაში.

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების ამორჩევასა და მათ თანმიმდევრულად შესრულებაზე;
- განსჯასთან და შეფასებებთან დაკავშირებულ მართებული და გონივრული გადაწყვეტილებების მიღებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების თანახმად, განაცხადოს ნებისმიერი არსებული დარღვევების შესახებ და ახსნას ის ფინანსურ ანგარიშგებაში;

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში შიდა კონტროლის ეფექტური და მყარი სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების (მსს ფასს) - ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;

- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, სადაც საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი, ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2023 წლის 25 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
სანდრო გახელაძე
28/09/2023
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
თორნიკე სიმონია
28/09/2023
თბილისი, საქართველო

შპს „გამომცემლობა კოლორი“
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	649,669	420,510	434,301
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	4,903,185	4,926,444	4,865,633
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,512,089	5,720,129	6,229,950
გაცემული ავანსები	469,103	446,994	1,153,377
გაცემული სესხები	18,034	656,162	712,948
ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში	1,338	773	1,484
ძირითადი საშუალებები	13,675,511	17,285,751	17,705,689
არამატერიალური აქტივები	46,915	145,527	127,022
სხვა საგადასახადო აქტივები	80,301	84,734	65,580
სხვა აქტივები	3,249,166	3,265,412	3,267,309
სულ აქტივები	28,605,309	32,952,437	34,563,292
ვალდებულებები			
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ	541,442	174,425	166,481
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,054,019	4,747,781	4,100,300
მიღებული ავანსები	612,554	1,326,361	945,055
მოგების გადასახადის ვალდებულება	13	-	-
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	111,957	266,008	158,935
აღებული სესხები	17,276,016	21,864,217	19,610,375
სხვა ვალდებულებები	4,461,173	472,893	8,253
სულ ვალდებულებები	28,057,174	28,851,685	24,989,400
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება	451,091	4,004,341	9,478,033
არაკონტროლირებადი წილი	95,044	94,412	93,860
სულ საკუთარი კაპიტალი	548,135	4,100,752	9,573,893

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2023 წლის 28 სექტემბერს.

სანდრო გახელაძე
დირექტორი

თორნიკე სიმონია
ფინანსური დირექტორი

შპს "გამომცემლობა კოლორი"
კონსოლიდაციის გავლენა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე

	გავლენა ნაშთი 31.12.2020		გავლენა ნაშთი 31.12.2021		გავლენა ნაშთი 31.12.2022	
	ინვესტიციების ელი მინაციები	შიდა ტრანზაქციები	ინვესტიციების ელი მინაციები	შიდა ტრანზაქციები	ინვესტიციების ელი მინაციები	შიდა ტრანზაქციები
აქტივები						
001. ფული და ფულადი სახსრები	-	-	-	-	-	-
002. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	-	-	-	-	-	-
003. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	(965,071)	-	(257,191)	-	(313,845)
004. გაცემული ავანსები	-	(14,791)	-	(549)	-	-
005. გაცემული სესხები	-	(573,891)	-	(352,273)	-	(56,144)
006. ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	(8,918,447)	-	(9,219,447)	-	(9,154,147)	-
007. ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში	-	-	-	-	-	-
008. ინვესტიციები ფასიან ქაღალდებში	-	-	-	-	-	-
009. ძირითადი საშუალებები	-	-	-	-	(4,951)	-
010. არამატერიალური აქტივები	-	-	-	-	-	-
011. გუდვილი	-	-	-	-	-	-
015. სხვა აქტივები	3,241,729	-	3,259,722	-	3,259,722	-
სულ აქტივები	(5,676,719)	(1,553,753)	(5,959,725)	(610,012)	(5,899,376)	(369,989)
ვალდებულებები						
016. სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ	-	-	-	-	-	-
017. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	965,071	-	257,191	-	313,845
018. მიღებული ავანსები	-	14,791	-	549	-	-
019. მოგების გადასახადის ვალდებულება	-	-	-	-	-	-
020. გადავადებული მოგების გადას. ვალდებუ	-	-	-	-	-	-
021. სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-	-	-	-
022. აღებული სესხები	-	573,891	-	352,273	-	56,144
023. სხვა ვალდებულებები	-	-	-	-	-	-
სულ ვალდებულებები	-	1,553,753	-	610,012	-	369,989
საკუთარი კაპიტალი						
024. საწესდებო კაპიტალი	4,993,465	-	5,294,465	-	5,229,165	-
025. სარეზერვო კაპიტალი	-	-	-	-	-	-
026. გაუნაწილებელი მოგება	683,253	-	665,260	-	670,211	-
027. მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	-	-	-	-	-	-
028. არაკონტროლირებადი წილი	-	-	-	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	5,676,719	-	5,959,725	-	5,899,376	-

შპს „გამომცემლობა კოლორი“
კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

	2021 წ	2022 წ
სულ წმინდა შემოსავალი	39,817,755	45,846,008
სულ თვითღირებულება	(24,972,513)	(30,627,824)
სასაქონლო მოგება	14,845,241	15,218,185
შრომის ანაზღაურება და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	(6,651,372)	(4,692,380)
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯი	(969,083)	(982,865)
ლოჯისტიკური ხარჯი	(254,047)	(192,970)
იჯარის ხარჯი	(435,915)	(639,599)
მარკეტინგული და კომერციული ხარჯი	-	-
რემონტის ხარჯი	(93,697)	(76,211)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(35,412)	(29,370)
საკონსულტაციო მომსახურება	(352,806)	(398,047)
საექვო ვალების რეზერვის ხარჯი/ამორტუზაცია	(578,904)	71,646
საგადასახადო ხარჯი	(363,092)	(339,531)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	(288,918)	(554,652)
საპროცენტო შემოსავალი	5,782	17,183
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	1,898,936	2,342,420
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	-	-
მიღებული დივიდენდი	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	533,506	437,970
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(91,527)	(64,238)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(52,239)	(288,135)
მოგება ცვეთის, საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე	7,116,453	9,829,404
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(1,583,489)	(1,920,110)
მოგება საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე	5,532,964	7,909,294
საპროცენტო ხარჯი	(1,397,435)	(1,741,102)
მოგება მოგების გადასახადის გარეშე	4,135,529	6,168,192
მოგების გადასახადი	(60,714)	(54,638)
წმინდა მოგება	4,074,815	6,113,554
მათ შორის: წმინდა მოგების არაკონტროლირებადი ნაწილი	(632)	(552)
პერიოდის წმინდა მოგება	4,075,448	6,114,106
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში	451,091	4,004,341
პერიოდის წმინდა მოგება/ ზარალი	4,075,448	6,114,106
ინვესტირება საწესდებო კაპიტალში	-	-
გაცხადებული დივიდენდი	(522,198)	(640,414)
გაუნაწილებელი მოგების გადაფასება	-	-
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს	4,004,341	9,478,033

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2023 წლის 28 სექტემბერი.

სანდრო გახელაძე
დირექტორი

თორნიკე სიმონია
ფინანსური დირექტორი

შპს "გამომცემლობა კოლორი"
კონსოლიდაციის გავლენა მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგებაზე

	2021 წ	2022 წ
საოპერაციო შემოსავლები	(1,583,342)	(1,607,117)
თვითღირებულების ხარჯები	852,705	764,055
063. ხელფასის ხარჯი	-	-
064. ტრანსპორტირების ხარჯი	12,797	22,597
065. იჯარის ხარჯი	714,530	478,649
066. კომერციული ხარჯი	2,000	-
071. კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯი	-	340,845
075. სამეურნეო ხარჯი	191	-
076. საკანცელარიო ხარჯი	-	-
078. რემონტის ხარჯი	1,119	970
088. ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	-	(2,579)
089. წარმომადგენლობითი ხარჯი	-	-
101. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	-	-
102. საპროცენტო შემოსავალი	(56,071)	(9,060)
104. საიჯარო შემოსავალი	-	-
105. შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	-	(2,371)
108. მიღებული დივიდენდი	(1,684,200)	(2,249,000)
109. სხვა არა-საოპერაციო შემოსავლები	-	(4,878)
110. საპროცენტო ხარჯი	56,071	9,060
115. სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები	-	4,878
ჯამა	(1,684,200)	(2,253,951)

შპს „გამომცემლობა კოლორი“
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

	2021 წ	2022 წ
ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი შემოდინებები საოპერაციო საქმიანობიდან	43,652,675	49,344,744
სხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო ფულადი შემოდინებები	1,105,477	2,535
მომწოდებელთან გადახდილი თანხები	(26,242,830)	(29,651,182)
თანამშრომლებზე გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(5,687,859)	(6,035,068)
კომუნიკაციის და კომუნალური გადასახადები	(1,003,808)	(997,766)
ლოჯისტიკური გადასახადები	(513,741)	(440,809)
მარკეტინგი და კომერცია	-	-
საიჯარო მომსახურება	(743,198)	(648,658)
რემონტი	(196,576)	(306,759)
ბანკის საკომისიო	(38,788)	(29,259)
საკონსულტაციო მომსახურება	(376,056)	(411,680)
გადახდილი გადასახადები	(3,323,351)	(4,522,036)
სხვა საოპერაციო ფულადი გადინებები	(308,712)	(569,028)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	6,323,234	5,735,034
ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(7,072,098)	(3,431,915)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(33,892)	(14,237)
შვილობილი კომპანიის შეძენა	(3,852,096)	(509,865)
აქციებისა და ფასიანი ქაღალდების გაყიდვა	-	-
სესხის გაცემა / უკან დაბრუნება	800	(74,692)
მიღებული დივიდენდი	-	-
მიღებული პროცენტი	8,258	35,039
სულ ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(10,949,028)	(3,995,670)
ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
პროცენტის გადახდა	(1,377,461)	(1,651,944)
სესხის აღება / უკან დაბრუნება	6,144,004	306,942
აქციების ემისია	-	-
მიღებული გრანტი	186,049	244,362
დივიდენდის გაცემა	(555,958)	(624,933)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	4,396,635	(1,725,573)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	649,669	420,509
ფული და ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში	(229,159)	13,791
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	420,510	434,301

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2023 წლის 28 სექტემბერი.

სანდრო გახელაძე
დირექტორი

თორნიკე სიმონია
ფინანსური დირექტორი

შპს „გამომცემლობა კოლორი“
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

დასახელება	საწესდებო კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,000	95,044	451,091	548,135
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	-	-	4,075,448	4,075,448
არამაკონტროლებელი წილის ცვლილება	-	(632)	-	(632)
დარიცხული დივიდენდი	-	-	(522,198)	(522,198)
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,000	94,412	4,004,341	4,100,752
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	-	-	6,114,106	6,114,106
არამაკონტროლებელი წილის ცვლილება	-	(552)	-	(552)
დარიცხული დივიდენდი	-	-	(640,414)	(640,414)
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,000	93,860	9,478,033	9,573,893

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2023 წლის 28 სექტემბერი.

სანდრო გახელაძე
დირექტორი

თორნიკე სიმონია
ფინანსური დირექტორი

შპს „გამომცემლობა კოლორი“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა - განმარტებითი შენიშვნები
საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

1. ზოგადი ინფორმაცია

- **კომპანია და მისი საქმიანობა**

შპს „გამომცემლობა კოლორი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 1996 წლის 13 თებერვალს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს პოლიგრაფია და საგამომცემლო მომსახურება.

კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, ეკატერინე ბაღდავაძის ქ., N3

კომპანიის მფლობელები არიან: თამარ გაგნიძე - 12%, შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“ - 38% და შპს „პრინტ ჰაუს ინვესტმენტი“ - 50%. შპს „პალიტრა ჰოლდინგი“ - ს მფლობელები არიან: ზაზა ბუაძე - 25% და ირაკლი თევდორაშვილი - 75%. შპს „პრინტ ჰაუს ინვესტმენტი“ - ს მფლობელები არიან: რუსლან ჯახაია - 5%, დავით ბედიაშვილი - 5%, ნატალია თევდორაშვილი - 5%, შპს „პრინტ ჰაუსი“ - 85%. შპს „პრინტ ჰაუსი“ - ს მფლობელია ივანე თევდორაშვილი - 100%.

კომპანია ფლობს ორგანიზაციებს შემდეგი წილობრივი მონაწილეობით - შპს „კოლორპაკი“ - 100%, შპს „კოლორპრესი“ - 100%, შპს „ეკო პეიპერი“ - 75%, სს „პოლიგრაფიული ჰაბი“ - 100%, შპს „მეგ პრინტი“ - 100%, სპს კონსორციუმი - ქართული სტამბების გაერთიანება სეზანი, ფავორიტი სტილი, გამომცემლობა კოლორი - 24.5 %.

კომპანია და შვილობილები მოიხსენიება ერთად როგორც ჯგუფი.

2. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

- **მომზადების საფუძვლები**

ჯგუფი ფინანსურ აღრიცხვას აწარმოებს „ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები მცირე და საშუალო ზომის საწარმოებისათვის“ (IFRS for SMEs) მიხედვით. კომპანიის ფინანსური წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

აღნიშნული სააღრიცხვო პოლიტიკა უნდა შეესაბამებოდეს კომპანიის პირველი ფინანსური ანგარიშგების საანგარიშო პერიოდისათვის ეფექტურ მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებს. აქედან გამომდინარე, კომპანიის მენეჯმენტი არ გამოიყენებს ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირებების საჭიროების წარმოქმნის შესაძლებლობას.

მენეჯმენტი ამხვილებს ყურადღებას იმ ფაქტზე, რომ აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს, რამდენადაც ის შეიცავს შესაძარ ფინანსურ ინფორმაციას.

- **შეფასების საფუძველი**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ზოგადად, ისტორიული ღირებულება დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე. სამართლიანი ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გასტუმრების შედეგად, ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, ბაზრის მონაწილეთა შორის შეფასების თარიღისათვის.

3. კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

- **კონსოლიდაციის საფუძველი**

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მისი შვილობილის შედეგებს, ფულად ნაკადებს, აქტივებს და ვალდებულებებს.

შვილობილი კომპანია არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. შვილობილი კომპანიების კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც მშობელ კომპანიაზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღიდან როდესაც მშობელი კომპანია კარგავს ამ კონტროლს.

- **კონსოლიდაციის პროცედურები**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ასახავს ფინანსურ ინფორმაციას საწარმოთა ჯგუფის, როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას საწარმომ უნდა:

ა) გააერთიანოს სათაო და შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებები მუხლობრივად, აქტივების, ვალდებულებების, საკუთარი კაპიტალის, შემოსავლებისა და ხარჯების ანალოგიური მუხლების დაჯამებით;

ბ) უგულებელყოს თითოეულ შვილობილ საწარმოში სათაო საწარმოს მიერ განხორციელებული ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება და თითოეული შვილობილი საწარმოს საკუთარი კაპიტალის ის ნაწილი, რომელიც სათაო საწარმოს ეკუთვნის;

გ) შეაფასოს და ასახოს არამაკონტროლებელი წილი, კონსოლიდირებული შვილობილი საწარმოების საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, სათაო საწარმოს მესაკუთრეთა წილისგან განცალკევებით;

დ) შეაფასოს და ასახოს არამაკონტროლებელი წილი კონსოლიდირებული შვილობილი საწარმოების წმინდა აქტივებში, სათავო საწარმოს აქციონერთა წილისაგან განცალკევებით.

არამაკონტროლებელი წილი წმინდა აქტივებში მოიცავს:

- არამაკონტროლებელი წილის ოდენობას თავდაპირველი გაერთიანების თარიღისათვის, რომელიც გამოთვლილია მე - 19 განყოფილების - „საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილი“ – შესაბამისად;
- გაერთიანების თარიღის შემდეგ საწარმოს საკუთარ კაპიტალში მომხდარ ცვლილებებში

არამაკონტროლებელი წილის ნაწილს.

- სათაო საწარმოსა და არამაკონტროლებელ წილზე მისაკუთვნებელი მოგების ან ზარალის და საწარმოს საკუთარ კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ნაწილები/ოდენობა განისაზღვრება საკუთრების არსებული წილების საფუძველზე და მასში არ აისახება ოფციონების ან კონვერტირებადი ინსტრუმენტების შესაძლო გამოყენება ან კონვერტაცია.

- **შიდა ჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები**

შიდა ჯგუფური ნაშთები და შიდა ჯგუფური ოპერაციები, მათ შორის, შემოსავლები, ხარჯები და დივიდენდები, მთლიანად უნდა გამოირიცხოს. ასევე მთლიანად უნდა გამოირიცხოს შიდა ჯგუფურ ოპერაციებთან დაკავშირებული მოგება და ზარალი, რომელიც ასახულია ისეთი აქტივების საბალანსო ღირებულებაში, როგორიცაა მარაგი და ძირითადი საშუალებები. შიდა ჯგუფური ზარალი შეიძლება გაუფასურების მაჩვენებელი იყოს, რაც აღიარებას საჭიროებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

- **ერთნაირი საანგარიშგებო თარიღი**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული, სათაო საწარმოსა და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებული უნდა იყოს ერთი და იმავე საანგარიშგებო თარიღისთვის, თუ ამის გაკეთება შეუძლებელი არ არის. თუ შეუძლებელია შვილობილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადება სათაო საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისთვის, სათაო საწარმომ ამგვარი შვილობილი საწარმოს ფინანსური ინფორმაციის კონსოლიდაცია უნდა განახორციელოს შვილობილი საწარმოს ყველაზე ბოლო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, რომელიც კორექტირებული იქნება იმ მნიშვნელოვანი ოპერაციებისა თუ მოვლენების შედეგების გათვალისწინებით, რომლებიც მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების თარიღსა და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თარიღს შორის პერიოდში.

- **ერთნაირი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უნდა მომზადდეს ერთნაირი სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებით ანალოგიური ოპერაციებისა და მსგავს ვითარებაში მომხდარი სხვა მოვლენების მიმართ. თუ საწარმოთა ჯგუფის რომელიმე წევრი ანალოგიური ოპერაციებისა და მსგავს ვითარებაში მომხდარი სხვა მოვლენების მიმართ გამოიყენებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან განსხვავებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას, აუცილებელია მისი ფინანსური ანგარიშგების სათანადოდ კორექტირება, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების მიზნებისთვის.

- **შვილობილი საწარმოების შეძენა და გაყიდვა**

შვილობილი საწარმოს შემოსავლები და ხარჯები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შეძენის თარიღიდან იმ თარიღამდე, როდესაც სათაო საწარმო დაკარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. როდესაც სათაო საწარმო კონტროლს კარგავს შვილობილ საწარმოზე, შვილობილი საწარმოს გასვლიდან მიღებულ შემოსავალსა და კონტროლის დაკარგვის

თარიღისთვის არსებულ მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარდება კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მისი წარდგენის შემთხვევაში), როგორც შვილობილი საწარმოს გასვლის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი.

- **წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა**

ჯგუფის ფუნქციონირებად საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს - ქართული ლარი (GEL). უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციები ჩაიწერება ეროვნულ ვალუტაში, ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების გადაყვანა ანგარიშის პერიოდისათვის ხდება ეროვნულ ვალუტაში, საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი, წლის ბოლოსთვის არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2022
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.0976	2.7020
1 ევრო/ლარი	3.5040	2.8844

- **ფუნქციონირებადი საწარმო**

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

- **მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა**

- **ფული და ფულის ექვივალენტები**

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

- **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. ჯგუფი დეტალურად აანალიზებს სავაჭრო მოთხოვნებს, და მენეჯმენტის უშუალო ჩართულობით, ერთიანი შემუშავებული ფორმით ახდენს ფინანსური რეზერვის სამართლიანი ოდენობის განსაზღვრას.

პირველ რიგში თითოეულ სავაჭრო მოთხოვნაზე ხდება იმის ინდივიდუალური ანალიზი, ხომ არ არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია არსებულ დავალიანებას საერთოდ ვერ დაფარავს. ამ შემთხვევაში შესაბამისი სავაჭრო მოთხოვნა დარეზერვდება 100 % - ით.

ასევე ფასდება, ხომ არ არის დავალიანების რაიმე ნაწილი, რომელსაც კლიენტი არ ეთანხმება. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, აღნიშნული ნაწილი დარეზერვდება ასევე 100% - ით, ხოლო დარჩენილი თანხა შეფასდება ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით.

მოთხოვნების პერიოდებად ჩაშლა ამ პროცესის ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი ეტაპია. სააღრიცხვო პოლიტიკა განსაზღვრავს შემდეგი პროცენტული მაჩვენებლებით დარეზერვებას:

+1 თვე	+2 თვე	+3 თვე	+4 თვე	+5 თვე	+6 თვე	+7 თვე	+8 თვე	+9 თვე	+10თვე	+11 თვე	+12 თვე
1 %	2 %	5 %	5%	5%	10%	50%	50%	50%	50%	50%	100%

თუ არსებობს კომპანიის მენეჯმენტის არგუმენტირებული რწმენა, რომ დავალიანება აუცილებლად სრულად დაიფარება, მაშინ ასეთ კონკრეტულ კლიენტზე რეზერვი აღარ შეიქმნება. ასევე, მენეჯმენტის რწმუნებითა და არგუმენტირებით, შესაძლებელია კონრკეტულ დებიტორულ დავალიანებაზე რეზერვის ინდივიდუალური წესით განსაზღვრა.

• ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება შემდეგნაირად: მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ღირებულება. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

ძირითადი საშუალებების შეკეთება, მისი მოხდენისთანავე, აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში. ის ხარჯები, რომლებიც დაკავშირებულია ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

• ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გამოსათვლელად კომპანია იყენებს წრფივ მეთოდს, რათა მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მოხდეს მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

ძირითადი საშუალებები იყოფა 8 სხვადასხვა ჯგუფად და თითოეულ ჯგუფზე განსაზღვრულია ცვეთისათვის წლების რაოდენობა:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფები		
1	საოფისე ავეჯი	5-10 წელი
2	კომპ. ტექნიკა	5-10 წელი
3	მანქანა-დანადგარები	5-15 წელი
4	ტრანსპორტი	5-10 წელი
5	შენობა-ნაგებობები	35-50 წელი
6	არამატერიალური აქტივი	10 წელი
7	საოფისე ტექნიკა	5-10 წელი
8	სხვა ინვენტარი	5-10 წელი

ნარჩენი ღირებულება ის სავარაუდო ღირებულებაა, რასაც ჯგუფი ამჟამად მიიღებდა ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდის გადახედვა ხდება ყოველწლიურად და საჭიროების შემთხვევაში იცვლება.

• საინვესტიციო ქონება

ჯგუფი საინვესტიციო ქონებად აკლასიფიცირებს აქტივებს (მიწა; შენობები; ან შენობის ნაწილი; ან ორივე ერთად), რომელსაც ფლობს და იყენებს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან მისი საბაზრო ღირებულების პოტენციური ზრდის გამო, ან ორივე მიზნით. გარდა ისეთი მიზნებისა, როდესაც გამოიყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის, და საქმიანობის სფეროში სხვა მიზნებისათვის.

საინვესტიციო ქონების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. შემენილი საინვესტიციო ქონების ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და უშუალოდ მიკუთვნებად ნებისმიერ დანახარჯებს.

ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში საინვესტიციო ქონება შეფასებულია თვითღირებულების მოდელით, რომლის მიხედვითაც საინვესტიციო ქონების შეფასება ხდება ბასს 16 -ის „ძირითადი საშუალებები“ მოთხოვნების შესაბამისად.

საინვესტიციო ქონების ცვეთის გამოთვლა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს აქტივის ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის განმავლობაში.

სასარგებლო მომსახურების ვადა

მიწა
შენობა

არ ერიცხება ცვეთა
35-50 წელი

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მაშინ, თუ მოხდა ქონების გასვლა ან შეწყდა მისი ამ მიზნით გამოყენება და ამის გამო მოსალოდნელი აღარ იქნება ეკონომიკური სარგებელის მიღება. საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა, გასვლის შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და ქონების საბალანსო ღირებულებას შორის და მოხდება სხვაობის აღიარება მოგება-ზარალში.

- **სესხები**

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, იქამდე სანამ, საწარმოს არ გააჩნია ვალდებულებების დაფარვის გადავადების უპირობო უფლება საანგარიშო პერიოდის შემდეგ სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში.

- **საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი**

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აისახება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე. ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (მიღებული და გადახდილი საკომისიოების ჩათვლით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს). საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

- **გაცემული სესხების აღრიცხვა**

ჯგუფის მიერ გაცემული სესხზე, შემდეგი ორი კრიტერიუმის არსებობის შემთხვევაში, კომპანია შეაჩერებს პროცენტის დარიცხვას:

ა) 1 წლის განმავლობაში არ მომხდარა არც პროცენტის, არც ძირითადი თანხის მიღება (როდესაც ეს შეთანხმებული გრაფიკით გათვალისწინებული იყო).

ბ) არსებობს მენეჯმენტის შეფასება, რომ ვერ მოხდება გაცემული სესხის მიღება.

- **სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

სავაჭრო ვალდებულებები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

- **იჯარა**

ხელშეკრულების შინაარსიდან გამომდინარე ხდება განსაზღვრა, მოიცავს თუ არა ეს უკანასკნელი იჯარას. ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარას, თუ შეთანხმების შესრულება სპეციფიკური აქტივის (ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზეა დაფუძნებული, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

კომპანია, როგორც მეიჯარე - ჯგუფში შემავალ კომპანიას საოპერაციო იჯარის ფარგლებში გაქირავებული აქვს გარკვეული აქტივი. საიჯარო ვადის განმავლობაში, საიჯარო შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით მიმდინარე პერიოდის შემოსავლად და აღირიცხება „სხვა შემოსავლების“ მუხლში.

კომპანია, როგორც მოიჯარე - იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო ხარჯად, თუ იგი არ ითვალისწინებს ფაქტობრივად აქტივის ფლობასთან დაკავშირებული, ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას.

კომპანია, როგორც მოიჯარე - საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

- **შემოსავლის აღიარება**

ჯგუფში შემოსავლების აღიარება ხდება იმ მომენტში, როდესაც მოხდა პროდუქციის მიწოდება ან მომსახურების გაწევა, ვინაიდან კონტროლის გადაცემა ტრანზაქციისთანავე ხდება.

შემოსავალი აღირიცხება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს წმინდა მისაღებ თანხებს, მიწოდებული საქონლისთვის ან გაწეული მომსახურებისათვის ფასდათმობის, საქონლის უკან დაბრუნების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გათვალისწინებით.

- **მოგების გადასახადი**

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, ამ დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით.

მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება ესტონური მოდელის შესაბამისად. ამ მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით.

იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადამინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

- **სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები**

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათი შეძენისა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს და იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირების და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისთვის.

მარაგების აღრიცხვა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით, უწყვეტი აღრიცხვის გზით. თუ მოხდა მარაგების გაუფასურება, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

- **წინასწარი გადახდები**

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე გადავა მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მომავალში ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

თუ არსებობს რაიმე ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების ან ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც თანხა წინასწარ იქნა გადახდილი, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარი გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

- **დივიდენდები**

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

- **პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები**

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

- **მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები**

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე, მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

- საგადასახადო კანონმდებლობა

საგადასახადო კანონმდებლობა, თავის მხრივ, საგადასახადო კოდექსის გარდა სხვა კანონებსა და ნორმატიულ აქტებს მოიცავს. კერძოდ, საგადასახადო კანონმდებლობა შედგება საქართველოს კონსტიტუციის, საქართველოს ტერიტორიაზე მოქმედი საერთაშორისო ხელშეკრულებების, საგადასახადო კოდექსისა და კანონქვემდებარე ნორმატიული აქტებისგან (ბრძანება, ბრძანებულება, დადგენილება).

საგადასახადო კოდექსი მკაცრად განსაზღვრავს გადასახადებით დაბეგვრისას მხოლოდ ძალაში შესული ნორმატიული აქტების გამოყენებას, რომლებიც მოქმედებს ან მოქმედებდა უშუალოდ საგადასახადო ვალდებულების წარმოშობის დღისათვის, მიუხედავად იმისა, გადასახადის გადახდის მომენტში შეცვლილია თუ არა შესაბამისი ნორმატიული აქტი.

- ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

ჯგუფის მენეჯმენტი ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას აკეთებს სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, ასეთია: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. წინა სააღრიცხვო პერიოდის შემდგომ, შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი.

5. ძირითადი საშუალებები

ვალუტა - ლარი

	მიწა და შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალება	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	ჯამი
ისტორიული ღრებულება						
2022 წლის 1 იანვარი	5,213,012	20,053,462	736,298	156,076	272,438	26,431,287
შემოსვლა	1,649,621	734,681	135,830	42,354	114,740	2,677,226
გასვლა	-	(384,207)	-	(136,221)	-	(520,429)
2022 წლის 31 დეკემბერი	6,862,633	20,403,936	872,128	62,208	387,179	28,588,084
აკუმულირებული ცვეთა						
2022 წლის 1 იანვარი	586,061	7,967,285	483,990	75,973	32,226	9,145,535
ცვეთის ხარჯი	192,473	1,553,783	94,484	15,323	32,325	1,888,390
გასვლა	-	(64,810)	-	(86,719)	-	(151,529)
2022 წლის 31 დეკემბერი	778,535	9,456,258	578,474	4,577	64,552	10,882,395
საბალანსო ღირებულება						
2022 წლის 1 იანვარი	4,626,951	12,086,178	252,308	80,103	240,212	17,285,752
2022 წლის 31 დეკემბერი	6,084,099	10,947,678	293,654	57,631	322,627	17,705,689

ძირითადი საშუალებების პუნქტი თავის მხრივ მოიცავს ჯგუფის საინვესტიციო ქონების ნაწილს, რომელიც შედგება იჯარით გაცემული მიწისა და შენობა ნაგებობების ნაწილისაგან.

	მიწა	შენობა ნაგებობები	ვალუტა - ლარი ჯამი
ისტორიული ღირებულება			
2022 წლის 1 იანვარი	90,053	1,658,836	1,748,889
შემოსვლა	108,131	757,184	865,315
გასვლა	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	198,184	2,416,021	2,614,204
აკუმულირებული ცვეთა			
2022 წლის 1 იანვარი	-	141,723	141,723
ცვეთის ხარჯი	-	41,487	41,487
გასვლა	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	-	183,209	183,209
საბალანსო ღირებულება			
2022 წლის 1 იანვარი	90,053	1,517,114	1,607,167
2022 წლის 31 დეკემბერი	198,184	2,232,811	2,430,995

6. არამატერიალური აქტივები

	ვალუტა - ლარი
ისტორიული ღირებულება	
2022 წლის 01 იანვარი	185,667
შემოსვლა	13,215
გასვლა	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	198,882
აკუმულირებული ცვეთა	
2022 წლის 01 იანვარი	40,139
2022 წ. ცვეთა	31,721
გასვლა	-
2022 წლის 31 დეკემბერი	71,860
საბალანსო ღირებულება	
2022 წლის 01 იანვარი	145,528
2022 წლის 31 დეკემბერი	127,022

7. სასაქონლო-მატერიალური მარაგი

	შპს გამომცემლობა კოლორი	შპს კოლორ პრესი	შპს კოლორპაკი	შპს ეკოპეიპერი	სს პოლიგრაფიული ჭაბი	შპს მგპ პრინტი	ვალუტა - ლარი ჯამი
31/12/2018	1,387,025	77,934	1,416,165	47,729	-	-	2,928,854
31/12/2019	2,421,104	76,835	2,555,788	47,729	-	-	5,101,456
31/12/2020	664,173	69,323	4,028,038	47,729	2,081	91,841	4,903,185
31/12/2021	779,240	39,428	4,056,152	47,729	2,081	1,814	4,926,444
31/12/2022	174,989	60,891	4,578,129	47,729	2,081	1,814	4,865,633

2022 წლის განმავლობაში გაიხარჯა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით ჩამოიწერა თვითღირებულებაში 28,315,738 ლარის ღირებულების სასაქონლო მატერიალური მარაგები.

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

ვალუტა - ლარი

პერიოდი	შპს გამომცემლობა კოლორი	შპს კოლორ პრესი	შპს კოლორპაკი	შპს ეკოპეიპერი	სს პოლიგრაფიული ჰაბი	შპს მვპ პრინტი	ჯამი
31/12/2018	171,116	53,271	213,258	2,651	-	-	440,296
31/12/2019	40,511	38,796	307,863	121	-	-	387,290
31/12/2020	39,150	66,409	541,272	121	895	1,822	649,669
31/12/2021	61,520	3,233	347,131	121	6,559	1,946	420,510
31/12/2022	3,653	5,789	423,485	121	965	290	434,301

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ვალუტა - ლარი

პერიოდი	შპს გამომცემლობა კოლორი	შპს კოლორ პრესი	შპს კოლორპაკი	შპს ეკოპეიპერი	სს პოლიგრაფიული ჰაბი	შპს მვპ პრინტი	ჯამი
31/12/2018	1,220,780	680,504	788,844	652,115	-	-	3,342,243
31/12/2019	1,846,973	984,661	1,524,034	701,335	-	-	5,057,003
31/12/2020	923,907	635,641	2,807,418	701,335	46,460	397,328	5,512,089
31/12/2021	507,549	837,177	3,365,442	701,335	35,714	272,912	5,720,129
31/12/2022	514,917	441,030	4,230,601	701,335	100,444	241,623	6,229,950

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ვალუტა - ლარი

პერიოდი	შპს გამომცემლობა კოლორი	შპს კოლორ პრესი	შპს კოლორპაკი	შპს ეკოპეიპერი	სს პოლიგრაფიული ჰაბი	შპს მვპ პრინტი	ჯამი
31/12/2018	626,272	37,247	389,923	296,143	-	-	1,349,585
31/12/2019	2,270,032	403,080	1,507,262	346,038	-	-	4,526,412
31/12/2020	1,791,506	123,242	2,399,439	346,038	1,674	392,120	5,054,019
31/12/2021	1,510,778	14,180	2,596,590	346,038	4,253	275,942	4,747,781
31/12/2022	349,029	44,587	3,038,084	346,038	72,257	250,305	4,100,300

ზემოთ წარმოდგენილი ვალდებულებების პირობები შემდეგია: 1. სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიურად, ფინანსური წლის განმავლობაში. 2. გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა ვალდებულებებს პროცენტები არ ერიცხებათ და მათი დაფარვა ხდება 1 თვის ვადაში.

11. მიღებული სესხი

ვალუტა - ლარი

პერიოდი	შპს გამომცემლობა კოლორი	შპს კოლორ პრესი	შპს კოლორპაკი	შპს ეკოპეიპერი	სს პოლიგრაფიული ჰაბი	შპს მვპ პრინტი	ჯამი
31/12/2018	6,056,778	-	3,070,044	6,700	-	-	9,133,522
31/12/2019	7,239,843	-	8,076,663	-	-	-	15,316,506
31/12/2020	8,379,684	-	8,896,332	-	-	-	17,276,016
31/12/2021	10,143,523	-	11,369,187	-	351,507	-	21,864,217
31/12/2022	8,705,852	-	8,737,343	-	2,167,180	-	19,610,375

12. საოპერაციო შემოსავალი

ვალუტა - ლარი

პერიოდი	შპს გამომცემლობა კოლორი	შპს კოლორ პრესი	შპს კოლორპაკი	შპს ეკოპეიპერი	სს პოლიგრაფიული ჰაბი	შპს მგპ პრინტი	ჯამი
2018	11,876,224	3,722,860	5,223,223	136,420	-	-	20,958,727
2019	11,092,279	3,688,234	8,564,611	46,985	-	-	23,392,109
2020	6,659,770	2,780,260	17,676,717	-	192,555	1,146,275	28,455,577
2021	6,837,669	6,538,169	25,367,630	-	245,199	829,088	39,817,755
2022	7,553,610	7,855,716	30,038,120	-	358,080	40,482	45,846,008

13. მოგების გადასახადი

2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ძალაში შევიდა ცვლილებები მოგების გადასახადის მიმართ. რეგლამენტის მიხედვით, გადასახადი დაკისრებულია მოგებაზე, რომელიც განაწილებულია დივიდენდების სახით აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება წმინდა განაწილების მოცულობის 15/85-ით. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის არ ექვემდებარება აღნიშნულ მოგების გადასახადს.

14. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები

ცხრილში მოცემულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფარგლებში მომხდარი იმ გარიგებების საერთო ღირებულება, რომლებიც დაიდო შესაბამის დაკავშირებულ მხარეებთან:

საქონლის და მომსახურების მიწოდება

დაკავშირებული მხარე	01.01.2022	რეალიზაცია	გადახდა	31.12.2022
ტექსტილი	-	1,372	-	1,372
იბერია 2005	47	841	888	-
ფავორიტი სტილი	-	1,540,743	1,540,743	-
ნიუპრინტი	-	10	10	-
პრინტარეა	4,803	15,149	19,892	60
ტექნიკოლორი	5,937	-	-	5,937
ანბანი	150	-	-	150
კოლორპაკი	63,301	788,485	793,548	58,238
კოლორ პრესი	27,942	692,727	719,170	1,500
მგპ პრინტი	-	1,269	623	646
კვირის პალიტრა/პალიტრა ჰოლდინგი	273,294	14,722	43,000	245,016
შპს გამომცემლობა პალიტრა L	(646,774)	3,047,806	3,074,079	(673,047)
ბიბლუსი	3,665	206,605	218,010	(7,740)
პალიტრა TV	1,150	-	1,150	-
მედია კვირის პალიტრა	1,150	86,884	55,448	32,585
კრიალა	2,227	51,853	53,000	1,080
ჯ.ე.პ.	-	705	705	-
სულ	(263,109)	6,449,171	6,520,265	(334,203)

საქონლის და მომსახურების მიღება

დაკავშირებული მხარე	01.01.2022	შემენა	გადახდა	31.12.2022
ინ-ბოქსი	560	-	-	560
ტექსტილი	400	11,784	12,184	-
ფავორიტი სტილი	206,281	857,897	972,232	91,947
ნიუპრინტი	-	2,815	2,815	-
პრინტარეა	-	30,426	30,426	-
კოლორპაკი	35,333	124,841	2,684	157,490
კოლორ პრესი	37,995	22,093	60,088	-
მვპ პრინტი	2,505	-	2,505	-
ავომობილისტი/ჰაბი	656	175,235	175,891	-
კონსორციუმი	980	-	-	980
კვირის პალიტრა/პალიტრა ჰოლდინგი	-	3,000	3,000	-
ბიბლუსი	498	-	498	-
ბიბლუსი კო	20	-	-	20
სასწავლო ცენტრი პალიტრა	-	3,050	3,050	-
ჯ.ე.პ.	904,936	2,498,602	3,357,538	46,000
სულ	1,190,163	3,729,744	4,622,910	296,997

გაცემული სესხის ძირი

დაკავშირებული მხარე	01.01.2022	გაცემა	დაფარვა	31.12.2022
კოლორპაკი	-	100,000	100,000	-
სულ	-	100,000	100,000	-

გაცემული სესხის პროცენტი

დაკავშირებული მხარე	01.01.2022	დარიცხვა	დაფარვა	31.12.2022
კოლორპაკი	2,535	296	2,831	-
კრიალა	14,056	-	14,056	-
სულ	16,591	296	16,887	-

მიღებული სესხის ძირი

დაკავშირებული მხარე	01.01.2022	დარიცხვა	დაფარვა	31.12.2022
ფავორიტი სტილი	961,100	-	961,100	-
კოლორპაკი	85,000	70,000	155,000	-
მვპ პრინტი	154,880	-	118,592	36,288
კვირის პალიტრა/პალიტრა ჰოლდინგი	54,360	-	54,360	-
ჯ.ე.პ.	160,000	-	-	160,000
სულ	1,415,340	70,000	1,289,052	196,288

დაკავშირებული მხარე	მიღებული სესხის პროცენტი			
	01.01.2022	დარიცხვა	დაფარვა	31.12.2022
ფავორიტი სტილი	57,067	56,711	-	113,777
კოლორპაკი	5,504	2,605	8,109	-
მვპ პრინტი	17,134	5,406	2,685	19,856
კვირის პალიტრა/პალიტრა ჰოლდინგი	4,347	71	-	4,418
ჯ.ე.პ.	7,529	12,800	19,242	1,087
სულ	91,581	77,594	30,036	139,138

15. პირობები და ვალდებულებები

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

• საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რასაც შესაძლოა ხშირად ჰქონდეს ადგილი. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია, შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ეჭვქვეშ იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა, კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში, შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განხორციელონ და ამან გამოიწვიოს ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები, როგორსაც წარსულში ადგილი არ ჰქონია. შედეგად შესაძლოა შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ მისი ინტერპრეტაცია კანონმდებლობასთან შესაბამისობაშია და შესაბამისად, კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო თუ საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება.

• საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ვალდებულებები არ გააჩნია.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
სანდრო გახელაძე
28/09/2023
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი
თორნიკე სიმონია
28/09/2023
თბილისი, საქართველო



კონსოლიდირებული
მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „გამომცემლობა კოლორი“

2022

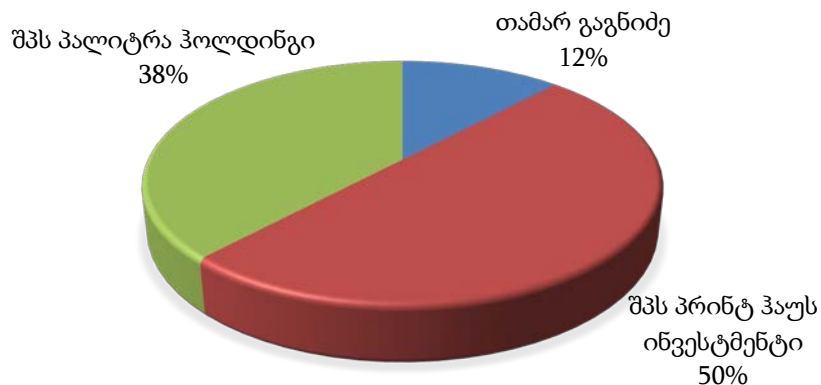
ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

შპს „გამომცემლობა კოლორი“ ბაზარზე 1996 წლიდან ფუნქციონირებს. კომპანია დაკავებული იყო პოლიგრაფიული საქმიანობით და წარმოადგენდა დარგის ლიდერ კომპანიას მაღალი ხარისხის სრული, ოპერატიული პოლიგრაფიული მომსახურებითა და კომფორტული სერვისით. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენდა ბეჭდვითი მომსახურება - წიგნების, ჟურნალ-გაზეთების, სარეკლამო პროდუქციის და შესაბამისი მასალების დამზადება და მიწოდება. კომპანიის დამკვეთები იყვნენ სხვადასხვა დარგში მომუშავე საშუალო და მსხვილი ორგანიზაციები, ასევე ფიზიკური პირები. წარმოებაში იყო დანერგილი მაღალტექნოლოგიური, უნიკალური დანადგარებით ბეჭდვა.

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

2022 წლის ბოლოს მდგომარეობით ორგანიზაციის მფლობელები არიან:

- თამარ გაგნიძე
- შპს პალიტრა ჰოლდინგი
- შპს პრინტ ჰაუს ინვესტმენტი



კომპანია ფლობს საწარმოო მანქანა-დანადგარებს და შენობა-ნაგებობებს, თბილისში, სამგორის რაიონში, მისამართზე - აბელ ენუქიძის ქ. N5 და ეკატერინე ბაღდავაძის ქ. N3.

მენეჯმენტის მხრიდან არსებობდა გადაწყვეტილება შპს გამომცემლობა კოლორის ძირითადი საოპერაციო საქმიანობის შეჩერებასთან დაკავშირებით, რაც თავის მხრივ მოიაზრებდა საქმიანობის შეერთებას საერთო მმართველობაში მყოფ კომპანიასთან შპს ფავორიტი სტილთან (ს/კ: 404379294). 2022 წლის ბოლოს შპს გამომცემლობა კოლორის თანამშრომლების და სასაქონლო მატერიალური მარაგების ძირითადი ნაწილი გადავიდა შპს ფავორიტი სტილში, ამასთან უნდა აღინიშნოს რომ არ მომხდარა ფინანსური შერწყმა ან გაერთიანება, აქტივების გადაყიდვის და ამ ორი მსხვილი კომპანიის მსგავსი საქმიანობის შეერთების მთავარ ამოსავალ წერტილს, ცენტრალიზებული მმართველობის ქვეშ ხარჯების მინიმიზაციის გათვალისწინებით მოგების ოპტიმიზაციის მიღწევა წარმოადგენდა. 2022 წლის განმავლობაში კომპანიაში საშუალოდ 82 ადამიანი იყო დასაქმებული, თუმცა წლის ბოლო მაჩვენებლით კომპანიაში დასაქმებულითა რაოდენობა 9 კაცს შეადგენდა. შპს გამომცემლობა კოლორისა და შპს ფავორიტი სტილის საქმიანობათა გაერთიანების შემდეგ შპს გამომცემლობა კოლორის ძირითადი შემოსავალი გახდა საიჯარო საქმიანობიდან მიღებული შემოსავალი, თუმცა შპს გამომცემლობა კოლორის

დღემდე აქვს სხვადასხვა ტიპის პოლიგრაფიული მომსახურების განხორციელების ვალდებულება სახელშეკრულებო დონეზე გაწერილი ვალდებულებებიდან გამომდინარე, მიმდინარეობს დაგროვილი მოთხოვნების შემცირების პროცესი, 2022 წლის ბოლო მდგომარეობით კომპანიის აქტივზე რჩება როგორც შენობა-ნაგებობები ასევე მანქანა დანადგარები, რომლებიც იჯარის წესით არის გაცემული, კომპანია, მონაწილეობას იღებს სხვადასხვა ტენდერებში და ნათლად ასრულებს ყოველ არსებულ სახელშეკრულებო ვალდებულებას, როგორც შესყიდვების ასევე გაყიდვების კუთხით. კოლორ ჯგუფში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობამ 2022 წლის მდგომარეობით 355 ადამიანს მიაღწია.

ჯგუფის ძირითადი მიმართულებები

- ეტიკეტისა, პაკეტებისა და რბილი შებუთვების ბეჭდვა.
- ქაღალდის ჭიქების და ბოთლის ჩაჩების წარმოება.
- საიჯარო საქმიანობა.
- წიგნებისა და ჟურნალ გაზეთების ბეჭდვა.
- სარეკლამო პროდუქციის ბეჭდვა.
- სხვა პოლიგრაფიული მასალა და მომსახურება.

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

კოლორ ჯგუფის 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.

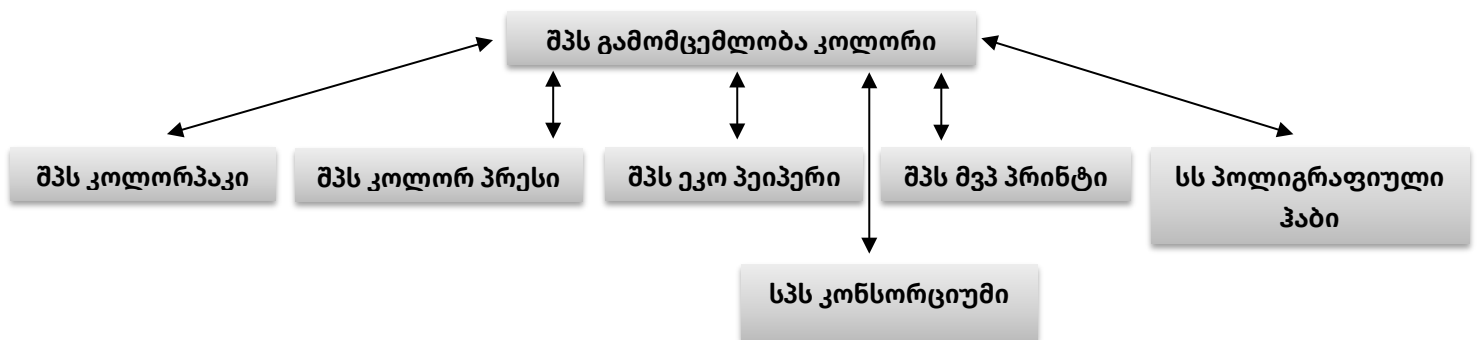
კოლორ ჯგუფის მთავარი მიზნებია:

- 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;

კოლორ ჯგუფის წარმოებული კვლევები:

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

**შპს „გამომცემლობა კოლორის“ შვილობილი და ასოცირებული კომპანიები
სტრუქტურა**



შპს „გამომცემლობა კოლორი“ ფლობს წილებს შემდეგ კომპანიებში:

- შპს „კოლორპაკი“ - 100 %
კომპანია დაარსდა 2005 წელს. ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ეტიკეტების, სტიკერების, რბილი შეფუთვის, ქაღალდის ჭიქების და ბოთლის ჩაჩების ბეჭდვა. კომპანიის დამკვეთები არიან სხვადასხვა დარგში მომუშავე ორგანიზაციები და ფიზიკური პირები.
- შპს „კოლორ პრესი“ - 100 %
კომპანია დაარსდა 2016 წელს. ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ჟურნალ - გაზეთების ბეჭდვა. კომპანიის დამკვეთები არიან სხვადასხვა დარგში მომუშავე ორგანიზაციები.
- შპს „ეკო პეიპერი“ - 75 %
კომპანია დაარსდა 2012 წელს. ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ქაღალდის მასის წარმოება და რეალიზაცია.
- შპს „მვპ პრინტი“ - 100 %
კომპანია დაარსდა 2018 წელს. ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს პოლიგრაფიული მასალების ბეჭდვა და რეალიზაცია. კომპანიის დამკვეთები არიან სხვადასხვა დარგში მომუშავე ორგანიზაციები.
- სს „პოლიგრაფიული ჰაბი“ - 100 %
კომპანია დაარსდა 1995 წელს. ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს არასაცხოვრებელი უძრავი ქონების იჯარით გაცემა.
- სპს კონსორციუმი - ქართული სტამბების გაერთიანება სეზანი, ფავორიტი სტილი, გამომცემლობა კოლორი - 24.5 %
კომპანია დაარსდა 2018 წელს. ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს განათლების სამინისტროს მიერ გამოცხადებულ ტენდერში გაერთიანებული სტამბებიდან სასკოლო წიგნების შეძენა და დისტრიბუცია საგანმანათლებლო რესურს - ცენტრებში.

საწესდებო კაპიტალში მომხდარი ცვლილებები

შპს გამომცემლობა კოლორში 2021 და 2022 წლების განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა. კაპიტალის სტრუქტურა უცვლელია და საწესდებო კაპიტალის სიდედე შეადგენს 2 000 ლარს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2023 წლიდან, შპს გამომცემლობა კოლორის საქმიანობის შპს ფავორიტი სტილთან შეერთების შემდეგ, მენეჯმენტის მხრიდან იქნა მიღებული გადაწყვეტილება სს პოლიგრაფიული ჰაბი შპს გამომცემლობა კოლორიდან შესყიდულიყო შპს ფავორიტი სტილის მიერ. კომპანიის შესყიდვის იურიდიული დოკუმენტაციის გაფორმებამდე იგეგმება სს პოლიგრაფიული ჰაბის ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმის ცვლილება სააქციო საზოგადოებიდან შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაზე.

დღეის მდგომარეობით კომპანიის იურიდიული დეპარტამენტი აგრძელებს მუშაობას სს პოლიგრაფიული ჰაბის შპს ფავორიტი სტილის შვილობილ კომპანიად მიღების თაობაზე. იგეგმება შპს ფავორიტი სტილი გახდეს სს პოლიგრაფიული ჰაბის 100 % წილის მფლობელი.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

სანდრო გახელაძე

28/09/2023

თბილისი, საქართველო

- **მოსაზრება**

ჩვენი აზრით, 2022 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობითი კონსოლიდირებული ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა გათვალისწინებით.

2022 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობით კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახულია „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია.

მმართველობით კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია თანხვედნითაა 2022 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

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

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

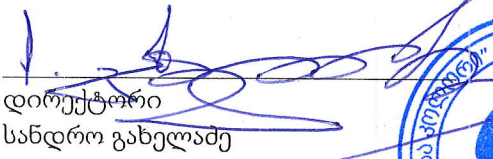


- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;

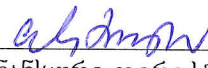
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, სადაც საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ლარი, ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2023 წლის 25 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:


დირექტორი
სანდრო გახეილაძე
28/09/2023
თბილისი, საქართველო

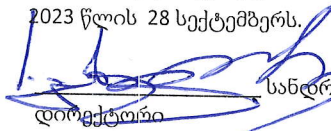



ფინანსური დირექტორი
თორნიკე სიმონია
28/09/2023
თბილისი, საქართველო

შპს „გამომცემლობა კოლორი“
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

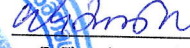
	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	649,669	420,510	434,301
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	4,903,185	4,926,444	4,865,633
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,512,089	5,720,129	6,229,950
გაცემული ავანსები	469,103	446,994	1,153,377
გაცემული სესხები	18,034	656,162	712,948
ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში	1,338	773	1,484
ძირითადი საშუალებები	13,675,511	17,285,751	17,705,689
არამატერიალური აქტივები	46,915	145,527	127,022
სხვა საგადასახადო აქტივები	80,301	84,734	65,580
სხვა აქტივები	3,249,166	3,265,412	3,267,309
სულ აქტივები	28,605,309	32,952,437	34,563,292
ვალდებულებები			
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ	541,442	174,425	166,481
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,054,019	4,747,781	4,100,300
მიღებული ავანსები	612,554	1,326,361	945,055
მოგების გადასახადის ვალდებულება	13	-	-
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	111,957	266,008	158,935
აღებული სესხები	17,276,016	21,864,217	19,610,375
სხვა ვალდებულებები	4,461,173	472,893	8,253
სულ ვალდებულებები	28,057,174	28,851,685	24,989,400
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება	451,091	4,004,341	9,478,033
არაკონტროლირებადი წილი	95,044	94,412	93,860
სულ საკუთარი კაპიტალი	548,135	4,100,752	9,573,893

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2023 წლის 28 სექტემბერს.


 დირექტორი

სანდრო გახეჩილაძე



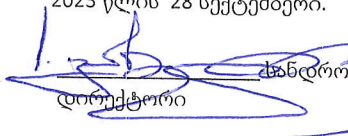

 ფინანსური დირექტორი

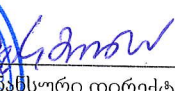
თორნიკე სიმონია

შპს „გამომცემლობა კოლორი“
კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

	2021 წ	2022 წ
სულ წმინდა შემოსავალი	39,817,755	45,846,008
სულ თვითღირებულება	(24,972,513)	(30,627,824)
სასაქონლო მოგება	14,845,241	15,218,185
შრომის ანაზღაურება და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	(6,651,372)	(4,692,380)
კომუნიკაციის და კომუნალური ხარჯი	(969,083)	(982,865)
ლოჯისტიკური ხარჯი	(254,047)	(192,970)
იჯარის ხარჯი	(435,915)	(639,599)
მარკეტინგული და კომერციული ხარჯი	-	-
რემონტის ხარჯი	(93,697)	(76,211)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(35,412)	(29,370)
საკონსულტაციო მომსახურება	(352,806)	(398,047)
საექვო ვალების რეზერვის ხარჯი/ამობრუნება	(578,904)	71,646
საგადასახადო ხარჯი	(363,092)	(339,531)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	(288,918)	(554,652)
საპროცენტო შემოსავალი	5,782	17,183
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	1,898,936	2,342,420
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	-	-
მიღებული დივიდენდი	-	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	533,506	437,970
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(91,527)	(64,238)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(52,239)	(288,135)
მოგება ცვეთის, საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე	7,116,453	9,829,404
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(1,583,489)	(1,920,110)
მოგება საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე	5,532,964	7,909,294
საპროცენტო ხარჯი	(1,397,435)	(1,741,102)
მოგება მოგების გადასახადის გარეშე	4,135,529	6,168,192
მოგების გადასახადი	(60,714)	(54,638)
წმინდა მოგება	4,074,815	6,113,554
მათ შორის: წმინდა მოგების არაკონტროლირებადი ნაწილი	(632)	(552)
პერიოდის წმინდა მოგება	4,075,448	6,114,106
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში	451,091	4,004,341
პერიოდის წმინდა მოგება/ზარალი	4,075,448	6,114,106
ინვესტირება საწესდებო კაპიტალში	-	-
გაცხადებული დივიდენდი	(522,198)	(640,414)
გაუნაწილებელი მოგების გადაფასება	-	-
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს	4,004,341	9,478,033

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2023 წლის 28 სექტემბერი.



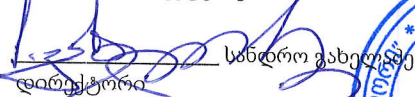


ლ. გ. გ. გ. თორნიკე სიმონია
 დირექტორი ფინანსური დირექტორი

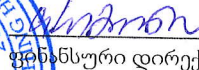
შპს „გამომცემლობა კოლორი“
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

	2021 წ	2022 წ
ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი შემოდინებები საოპერაციო საქმიანობიდან	43,652,675	49,344,744
სხვა საოპერაციო და არასაოპერაციო ფულადი შემოდინებები	1,105,477	2,535
მომწოდებელთან გადახდილი თანხები	(26,242,830)	(29,651,182)
თანამშრომლებზე გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(5,687,859)	(6,035,068)
კომუნიკაციის და კომუნალური გადასახადები	(1,003,808)	(997,766)
ლოჯისტიკური გადასახადები	(513,741)	(440,809)
მარკეტინგი და კომერცია	-	-
საიჯარო მომსახურება	(743,198)	(648,658)
რემონტი	(196,576)	(306,759)
ბანკის საკომისიო	(38,788)	(29,259)
საკონსულტაციო მომსახურება	(376,056)	(411,680)
გადახდილი გადასახადები	(3,323,351)	(4,522,036)
სხვა საოპერაციო ფულადი გადინებები	(308,712)	(569,028)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	6,323,234	5,735,034
ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(7,072,098)	(3,431,915)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(33,892)	(14,237)
შვილობილი კომპანიის შეძენა	(3,852,096)	(509,865)
აქციებისა და ფასიანი ქაღალდების გაყიდვა	-	-
სესხის გაცემა / უკან დაბრუნება	800	(74,692)
მიღებული დივიდენდი	-	-
მიღებული პროცენტი	8,258	35,039
სულ ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(10,949,028)	(3,995,670)
ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
პროცენტის გადახდა	(1,377,461)	(1,651,944)
სესხის აღება / უკან დაბრუნება	6,144,004	306,942
აქციების ემისია	-	-
მიღებული გრანტი	186,049	244,362
დივიდენდის გაცემა	(555,958)	(624,933)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	4,396,635	(1,725,573)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	649,669	420,509
ფული და ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში	(229,159)	13,791
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	420,510	434,301

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2023 წლის 28 სექტემბერი.

 სანდრო გაჩეჩილაძე
 დირექტორი

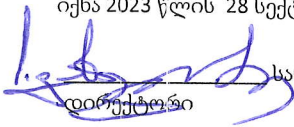


 თორნიკე სიმონია
 ფინანსური დირექტორი

შპს „გამომცემლობა კოლორი“
კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

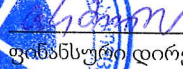
დასახელება	საწესდებო კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2020 წლის 31 დეკემბერი	2,000	95,044	451,091	548,135
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	-	-	4,075,448	4,075,448
არამაკონტროლებელი წილის ცვლილება	-	(632)	-	(632)
დარიცხული დივიდენდი	-	-	(522,198)	(522,198)
2021 წლის 31 დეკემბერი	2,000	94,412	4,004,341	4,100,752
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	-	-	6,114,106	6,114,106
არამაკონტროლებელი წილის ცვლილება	-	(552)	-	(552)
დარიცხული დივიდენდი	-	-	(640,414)	(640,414)
2022 წლის 31 დეკემბერი	2,000	93,860	9,478,033	9,573,893

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი
 იქნა 2023 წლის 28 სექტემბერი.


 დირექტორი

სანდრო გახელაძე



 თორნიკე სიმონია
 ფინანსური დირექტორი

დაკავშირებული მხარე	მიღებული სესხის პროცენტი			
	01.01.2022	დარიცხვა	დაფარვა	31.12.2022
ფავორიტი სტილი	57,067	56,711	-	113,777
კოლორპაკი	5,504	2,605	8,109	-
მვპ პრინტი	17,134	5,406	2,685	19,856
კვირის პალიტრა/პალიტრა ჰოლდინგი	4,347	71	-	4,418
ჯ.ე.პ.	7,529	12,800	19,242	1,087
სულ	91,581	77,594	30,036	139,138

15. პირობები და ვალდებულებები

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

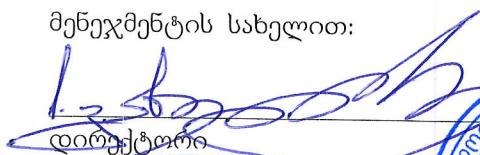
• საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებებსა და ცვლილებებს, რასაც შესაძლოა ხშირად ჰქონდეს ადგილი. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია, შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ეჭვქვეშ იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა, კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში, შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განახორციელონ და ამან გამოიწვიოს ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები, როგორსაც წარსულში ადგილი არ ჰქონია. შედეგად შესაძლოა შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი. მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ მისი ინტერპრეტაცია კანონმდებლობასთან შესაბამისობაშია და შესაბამისად, კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო თუ საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება.

• საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ვალდებულებები არ გააჩნია.

მენეჯმენტის სახელით:


 დირექტორი
 სანდრო გახელაძე
 28/09/2023
 თბილისი, საქართველო




 ფინანსური დირექტორი
 თორნიკე სიმონია
 28/09/2023
 თბილისი, საქართველო

საწესდებო კაპიტალში მომხდარი ცვლილებები

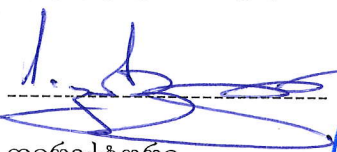
შპს გამომცემლობა კოლორში 2021 და 2022 წლების განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა. კაპიტალის სტრუქტურა უცვლელია და საწესდებო კაპიტალის სიდედე შეადგენს 2 000 ლარს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2023 წლიდან, შპს გამომცემლობა კოლორის საქმიანობის შპს ფავორიტი სტილთან შეერთების შემდეგ, მენეჯმენტის მხრიდან იქნა მიღებული გადაწყვეტილება სს პოლიგრაფიული ჰაბი შპს გამომცემლობა კოლორიდან შესყიდულიყო შპს ფავორიტი სტილის მიერ. კომპანიის შესყიდვის იურიდიული დოკუმენტაციის გაფორმებამდე იგეგმება სს პოლიგრაფიული ჰაბის ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმის ცვლილება სააქციო საზოგადოებიდან შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებაზე.

დღეის მდგომარეობით კომპანიის იურიდიული დეპარტამენტი აგრძელებს მუშაობას სს პოლიგრაფიული ჰაბის შპს ფავორიტი სტილის შვილობილ კომპანიად მიღების თაობაზე. იგეგმება შპს ფავორიტი სტილი გახდეს სს პოლიგრაფიული ჰაბის 100 % წილის მფლობელი.

მენეჯმენტის სახელით:



დირექტორი

სანდრო გახელაძე

28/09/2023

თბილისი, საქართველო

