

შპს „ბიბლუსის“ კონსოლიდირებული
ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2021 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

• დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა -----	3
• მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე -----	8
• ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	10
• მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება -----	12
• ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება -----	13
• კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება -----	14
• ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები -----	15
• მმართველობითი ანგარიშგება -----	30

შპს „ბიბლუსის“ მენეჯმენტს: დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ბიბლუსის“ (შემდეგში კომპანია) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების აუდიტი, რაც მოიცავს 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას; ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგებას, კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებას. აგრეთვე, ფინანსური აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკებისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მიმოხილვას. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე (მსს 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 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი:

განსაზღვრული შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკის თანახმად, ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს კომპანია ახორციელებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას. შესაბამისად, მივიღეთ დოკუმენტაცია 2021 წლის ბოლოს განხორციელებულ ინვენტარიზაციებთან დაკავშირებით, მაგრამ რადგან აუდიტის პროცესი დაიწყო 2022 წელს, ბუნებრივია, რომ აუდიტორები ვერ დავესწარიტ 2021 წლის ბოლოს განხორციელებულ აღნიშნულ პროცესს. მოწოდებული დოკუმენტების მიმართ რწმუნების მოსაპოვებლად, ჩვენ დამატებით, შერჩევის გზით, 2022 წელს მოვახდინეთ სხვადასხვა მიმართულებით სხვადასხვა სახეობების მარაგების ინვენტარიზაცია. ამ პროცესშიც, მატერიალური ცდომილება ფაქტობრივად არ გამოვლენილა.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“- ნაწილში.

ვადასტურებთ, რომ ჩვენ დამოუკიდებლები 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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის 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 კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები 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 ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიედ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავეთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამისი აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების შეუმჩნეველობის 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 კომპანიის კონტროლის სისტემის იმ ნაწილში, რომელიც მნიშვნელოვანია ჩვენი აუდიტის მიზნებისათვის, რათა დავგეგმოთ არსებული სიტუაციისთვის შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები, მაგრამ არა იმ მიზნით რომ გამოვხატოთ ჩვენი მოსაზრება კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის შესახებ.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების 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 კომპანიის უნარი განაგრძოს ფუნქციონირება, საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპით. თუ ჩვენ დავასკვნით, რომ ადგილი აქვს არსებით გაურკვევლობას, ჩვენს აუდიტორთა დასკვნაში ყურადღება უნდა გავამახვილოთ შესაბამის ინფორმაციაზე ფინანსურ ანგარიშგებაში ან, თუ ამგვარი ინფორმაცია არაა დეკლარირებული იქნება, შეცვალთ ჩვენი დასკვნა და მოვახდინოთ აუდიტორული დასკვნის მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება ჩვენს აუდიტორთა დასკვნის შედგენის თარიღამდე მიღებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. ამასთან, მომავალში წარმოშობილმა მოვლენებმა და შექმნილმა ვითარებებმა შესაძლოა აიძულოს „ორგანიზაცია“ შეწყვიტოს ფუნქციონირება საწარმოს უწყვეტი ფუნქციონირების პრინციპებით;

ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან წარმოდგენას, მის სტრუქტურას და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა 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 „ბიბლუსის“ ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის, შესაბამისად მომზადებული, 2021 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების დამოუკიდებელი დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების სფერო

ჩვენი პასუხისმგებლობაა დასაბუთებული მარწმუნებელი გარიგების საფუძველზე გამოვთქვით მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე.

ჩვენ შევასრულეთ გარიგება, ნებადართული მარწმუნებელი გარიგებების, საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად (მგსს) 3000 (გადასინჯული).

ფორმა 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.

2021 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს, ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ მოვლენების გავლენას.

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებაში აღწერილი ის მოვლენები რომლებიც მოხდა 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 კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და წარდგენილი ინფორმაციის შედარება „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნებთან, ასევე განვახორციელეთ რაოდენობრივი და სხვა მონაცემების გადათვლა შედარება და შეჯერება.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, 2021 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა გათვალისწინებით;

2021 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახულია „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;

მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია თანხვედრაშია 2021 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

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

გარიგების პარტნიორი
(რეგ. № SARAS-A-977853)

თამარ კოკელაძე

შპს „ბიბლუსი“

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

შპს „ბიბლუსი“ მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ ჩატარებული ქმედებების შედეგებზე, ფულადი ნაკადის მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშზე ზემოთაღნიშნული წლის ბოლოსთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოთათვის (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 ანგარიშვალდებულების - მისთვის მინდობილი რესურსების უნარიანი მართვის შედეგებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- შესაფერისი სააღრიცხვო პრინციპების ამორჩევასა და მათთან მიმდევრულად 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:

- კომპანიაში კონტროლის ეფექტური და მყარი სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;

- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების (მსს ფასს)-ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;

- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;

- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2022 წლის 27 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
ირაკლი გაგნიძე
27.09.2022
თბილისი, საქართველო

ფინ. მენეჯერი
ნინო გაბედავა
27.09.2022
თბილისი, საქართველო

შპს "ბიზლუსი"
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	2,888,744	2,486,851	1,211,701
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	24,018,045	19,183,823	17,716,527
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,782,255	4,081,351	3,226,799
გაცემული ავანსები	1,758,968	806,155	511,178
ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში	21,628	21,628	21,628
გაცემული სესხები		341,364	
ძირითადი საშუალებები	10,688,900	8,194,385	7,910,615
არამატერიალური აქტივები	380,021	95,792	169,579
სხვა საგადასახადო აქტივები	108,619	3,635	227,956
სხვა აქტივები	172,310	74,767	
სულ აქტივები	48,819,491	35,289,751	30,995,984
ვალდებულებები			
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22,215,437	15,359,093	13,324,818
მიღებული ავანსები	1,858,221	633,193	1,636,882
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		125	83,249
აღებული სესხები	15,606,714	13,611,741	13,121,207
სხვა ვალდებულებები	313,354	210,468	12,247
სულ ვალდებულებები	39,993,726	29,814,620	28,178,402
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	657,092	657,092	657,092
გაუნაწილებელი მოგება	4,818,039	2,054,489	-1,226,917
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	3,350,634	2,763,550	3,387,407
არაკონტროლირებადი წილი			
სულ საკუთარი კაპიტალი	8,825,765	5,475,131	2,817,581

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული
და ხელმოწერილი იქნა 2022 წლის 27 სექტემბერი.

ირაკლი გაგნიძე
დირექტორი

ნინო გაბედავა
ფინ. მენეჯერი

შპს "ბიბლუსი"

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება

დასახელება	ლარი	
	2021 წ.	2020 წ.
ამონაგები	52,242,742	38,568,513
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-32,635,950	-21,720,596
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	-5,638,844	-4,649,599
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	-499,939	-915,282
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი		
საკონსულტაციო ხარჯი	-6,000	-14,290
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	-114,544	-40,042
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები		
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	-704,142	-1,081,020
იჯარის ხარჯი	-5,756,436	-4,635,833
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		
ცვეთა და ამორტიზაცია	-717,457	-645,790
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-2,024,709	-1,401,382
საოპერაციო მოგება	4,144,720	3,464,679
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
გაცემულ სესხებზე		
სავაჭრო მოთხოვნებზე		
სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებზე		
სხვა ფინანსურ აქტივებზე	-113,545	106,335
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან	202,647	-380,744
და გადაფასებიდან		
სხვა ფინანსური შემოსავალი (საპროცენტო შემოსავალი)	1,358,064	586,687
სხვა ფინანსური ხარჯი	-1,144,014	-972,002
მიღებული დივიდენდები		

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		
არასაოპერაციო შემოსავალი-უსასყიდლოდ მიწოდებიდან		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	4,447,872	2,804,954
განგრძობითი ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი	-93,219	-41,404
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	4,354,653	2,763,550
შეწყვეტილი ოპერაციები		
მოგება/(ზარალი)	4,354,653	2,763,550
უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი		
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	4,354,653	2,763,550

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2022 წლის 27 სექტემბერი.

ირაკლი გაგნიძე
დირექტორი

ნინო გაბედავა
ფინ. მენეჯერი

შპს "ბიბლუსი"
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

დასახელება	2021წ.	2020წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,126,241	3,466,108
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-2,904,964	-715,108
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	2,180,616	-1,475,850
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	401,893	1,275,150
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში	2,486,851	1,211,701
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,888,744	2,486,851

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2022 წლის 27 სექტემბერი.

ირაკლი გაგნიძე
დირექტორი

ნინო გაბედავა
ფინ. მენეჯერი

შპს "ბიბლუსი"

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი

#	დასახელება	ნაშთი 01.01.2020	სად. ბრუნვა	საკ. ბრუნვა	ნაშთი 01.01.2021	სად. ბრუნვა	საკ. ბრუნვა	ნაშთი 31.12.2021
1	საწესდებო კაპიტალი	657,092			657,092			657,092
2	გაუნაწილებელი მოგება	1,146,255			1,146,255			1,146,255
3	მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	3,387,406		2,763,550	6,150,956		4,354,653	10,505,609
4	გაცხადებული დივიდენდი	-2,373,172	-106,000		-2,479,172	-1,004,019		-3,483,191
5	დაუფარავი ზარალი							
	სულ კაპიტალი	2,817,581			5,475,131			8,825,765

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2022 წლის 27 სექტემბერი.

ირაკლი გაგნიძე
დირექტორი

ნინო გაბედავა
ფინ. მენეჯერი

შპს ბიბლუსი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

კომპანიის საფირმო სახელწოდება: შპს ბიბლუსი,
სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება;
საიდენტიფიკაციო ნომერი: 205254892,
რეგისტრაციის თარიღი: 23/05/2008,
მარეგისტრირებელი ორგანო: თბილისის საგადასახადო ინსპექცია,
იურიდიული მისამართი: საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, იოსებidis ქ., N49;
დამატებითი ინფორმაცია: ელ. ფოსტა: i.gagnidze@biblusi.ge

დირექტორი - 01017013370, ირაკლი გაგნიძე

მესაკუთრეები: შპს პალიტრა ჰოლდინგი (ს/კ 211326224) 80%; გიორგი თევდორაშვილი (ს/კ 01024021678) 10%, ირაკლი გაგნიძე (ს/კ 01017013370) 10%.

კომპანია წარმოდგენილია წიგნებისა და საკანცელარიო ნივთების საცალო გაყიდვების ქსელით, მთელი საქართველოს მასშტაბით.

კომპანიაში პროდუქტების სამი ძირითადი მიმართულებაა:

- წიგნები
- საკანცელარიო ნივთები
- პრესა

ასევე, აქტიურად მიმდინარეობს მუშაობა ხელსაქმის (Craft) მიმართულების განვითარებაზე.

2018 წლის განმავლობაში თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა იყო 398 თანამშრომელი.

2. კომპანიის საოპერაციო და ბიზნესგარემო

კომპანია ძირითად სამეურნეო საქმიანობას წარმართავს საქართველოში. საქართველოს ჯერ კიდევ გააჩნია განვითარებადი ბაზრის გარკვეული მახასიათებლები. საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა, რაც ართულებს საქართველოში ფუნქციონირებადი კომპანიების წინაშე მდგომ გამოწვევებს.

კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუძლია წინასწარ განჭვრიტოს ყველა ის მოვლენა, რამაც შესაძლოა ზეგავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე და განსაზღვროს, თუ საბოლოოდ რა ზეგავლენას მოახდენს ეს - ან საერთოდ მოახდენს თუ არა რაიმე ზეგავლენას - კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე.

საქართველოს სამომავლო ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვანწილად არის დამოკიდებული სახელმწიფოს მიერ განხორციელებული ეკონომიკური, ფინანსური და მონეტარული ღონისძიებების ეფექტურობაზე, აგრეთვე საგადასახადო, სამართლებრივი, მარეგულირებელი და პოლიტიკური მოვლენების განვითარებაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ იგი ყველა საჭირო ღონისძიებას ატარებს კომპანიის მდგრადობისა და განვითარების ხელშეწყობის მიზნით.

ბიზნეს გარემო საკმაოდ ჯანსაღია კომპანია მუდმივად ზრუნავს პირველობაზე, ცდილობს იყოს ყოველთვის ინოვაციური, ხელმისაწვდომი ყველგან, მთელ საქართველოში საუკეთესო ფასით. კომპანიის ძირითადი ბაზარი საქართველოშია. კონკრეტულად, მისი პროდუქცია წარმოდგენილია

წიგნის მაღაზიებში, საკანცელარიო და სათამაშოების მაღაზიებში, სუპერმარკეტებში, ქსელურ მაღაზიებში, სკოლებში, საბავშვო ბაღებში, ბიბლიოთეკებში.

კომპანიისთვის ასევე საინტერესოა საერთაშორისო ბაზარი, სადაც ის წარადგენს თავის უნიკალურ, ინოვაციურ პროექტებს და ქართველ მწერლებს, რათა ქართული წიგნების თარგმნა და უცხოეთში გამოცემა მოხდეს სხვადასხვა ქვეყნებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის ფარგლებში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიამ გამოიყენა ყველა მსს ფასს სტანდარტები, რომელიც არის გამოშვებული და ეფექტურად ითვლება 2021 წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

შეფასების საფუძველი

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.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2021	01 იანვარი 2021
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3,0976	3.2766
1 ევრო/ლარი	3,5040	4.0233

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 მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

თუ არსებობს კომპანიის მენეჯმენტის არგუმენტირებული რწმენა, რომ დავალიანება აუცილებლად სრულად დაიფარება, მაშინ ასეთ კონკრეტულ კლიენტზე რეზერვი აღარ შეიქმნება. ასევე, მენეჯმენტის რწმუნებითა და არგუმენტირებით, შესაძლებელია კონკრეტულ 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 შესყიდვის 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.

კომპანიის მფლობელობაშია მიწა და შენობა-ნაგებობა.

ცვეთა

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

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

1	საოფისე ავეჯი	7-10 წელი
2	კომპ. ტექნიკა	5-7 წელი
3	მანქანა-დანადგარები	10-20 წელი
4	ტრანსპორტი	5-10 წელი
5	შენობა-ნაგებობები	35-50 წელი
6	არამატერიალური აქტივი	10 წელი
7	საოფისე ტექნიკა	5-7 წელი
8	სხვა ინვენტარი	3-7 წელი

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

საინვესტიციო ქონება

კომპანია 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. შეძენილი საინვესტიციო ქონების ღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და უშუალოდ მიკუთვნებად ნებისმიერ დანახარჯებს.

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

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.

არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსურ აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

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 მომსავალში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები (მიღებული და გადახდილი საკომისიოების ჩათვლით, რომელიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს წარმოადგენს) ან მოკლე პერიოდის განმავლობაში, ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებით. საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით და შემდგომ პერიოდში ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

იჯარა

ხელშეკრულების შინაარსიდან გამომდინარე ხდება განსაზღვრა, მოიცავს თუ არა ეს უკანასკნელი იჯარას. ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარა, 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 - 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

კომპანიაში 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 მეთოდის შესაბამისად.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშგებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

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 მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარი გადახდები

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

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

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარგადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, 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.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და 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

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, როგორცაა წარსულში ადგილი არ ქონია. შედეგად შესაძლოა შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ მისი ინტერპრეტაცია კანონმდებლობასთან შესაბამისობაშია და შესაბამისად, კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა თუ საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არსებობა არ დაფიქსირებულა.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანიის 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 საშუალებებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას სა-წარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

როგორც წესი, მხარეები დაკავშირებულ მხარეებად მიიჩნევა, თუ მხარეები საერთო კონტროლის ქვეშ არიან, ან თუ ერთ მხარეს გააჩნია მეორე მხარის კონტროლის, ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენის მოხდენის შესაძლებლობა, ან თუ არსებობს მესამე მხარეზე ერთობლივი კონტროლი ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღების დროს. თითოეული შესაძლო დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2020 და 2021 წლი 31 დეკემბრისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ქონდა შემდეგი ნაშთები:

ფინანსური ანგარიშგების არე	ურთიერთობის სახე	დაკავშირებული მხარეების ბალანსები 31-12-2020	დაკავშირებული მხარეების ბალანსები 31-12-2021
სავაჭრო მოთხოვნები			
შპს ბიბლუსი კო	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	617,193	463,498
შპს კვირის პალიტრა	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი		
შპს პეპელა	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	659,317	-
შპს ანვოლ კავკასია	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი		-

		-	
შპს მულტი	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	-	392,823
სავაჭრო			
ვალდებულებები			
შპს ბიბლუსი კო	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი		
შპს კვირის პალიტრა	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	192,965	96,990
შპს პეპელა	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი		469,712
შპს ანვოლ კავკასია	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი		21,203
შპს მულტი	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი		-

2020 წელს კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ქონდა შემდეგი ოპერაციები:

ლარი

ოპერაციები	ურთიერთობის სახე	დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები
საოპერაციო შემოსავლები		
შპს ბიბლუსი კო	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	456
შპს კვირის პალიტრა	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	3,613
შპს პეპელა	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	137,821
შპს ანვოლ კავკასია	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	12,008
საიჯარო შემოსავლები		
შპს კვირის პალიტრა	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	10,208
შპს ბიბლუსი კო	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	68,025
შპს პეპელა	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	92,050
შესყიდული მარაგები		
შპს ბიბლუსი კო	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	346
შპს კვირის პალიტრა	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	2,939
შპს პეპელა	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	103,822
შპს ანვოლ კავკასია	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	6,473
საიჯარო ხარჯი		
შპს კვირის პალიტრა	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	2,034
კომერციული ხარჯი		

შპს კვირის პალიტრა	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	20,217
სხვა ხარჯები		
შპს კვირის პალიტრა	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	36,000
შპს პეპელა	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	9,732

გავლენა მოგება-ზარალის უწყისზე

შიდა ტრანზაქციების ელიმინაციები

დასახელება	2021	2020
საოპერაციო შემოსავლები	-2,648,743	-2,470,480
თვითღირებულების ხარჯები	2,597,947	2,423,103
იჯარის ხარჯი	92,578	98,813
საკანცელარიო ხარჯი	1,566	3,204
კომპიუტერების რემონტის ხარჯი		
წარმომადგენლობითი ხარჯი		70
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	15,755	21,272
საიჯარო შემოსავალი	-40,110	-41,345
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	-18,993	-34,637
ჯამი:	-	-

5. ძირითადი საშუალებები

პერიოდი	შპს ბიბლუსი	შპს ბიბლუსი კო	შპს პეპელა	შპს ანვოლ კავკასია	მულტი	ჯამი
31-12-19	4,168,057	825,513	28,333	2,311,328		7,333,231
31-12-20	4,099,060	831,513	685,293	2,578,519		8,194,385
31-12-21	4,576,194	886,143	841,407	2,683,771	1,701,385	10,688,900

6. არამატერიალური აქტივები

პერიოდი	შპს ბიბლუსი	შპს ბიბლუსი კო	შპს პეპელა	შპს ანვოლ კავკასია	მულტი	ჯამი
31-12-19	94988	29,631	28,333	16,627		169,579
31-12-20	64,715	21,225		9,852		95,792

31-12-21	231,967	25,756	48,394	13,085	60,819	380,021
----------	---------	--------	--------	--------	--------	---------

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

პერიოდი	შპს ბიბლუსი	შპს ბიბლუსი კო	შპს პეპელა	შპს ანვოლ კავკასია	მულტი	ჯამი
31-12-19	10,757,061	2,498,739	2,276,034	2,184,692		17,716,526
31-12-20	11,688,077	1,954,796	2,974,034	2,566,916		19,183,823
31-12-21	13,347,993	1,204,708	4,823,270	2,799,007	1,843,068	24,018,045

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

პერიოდი	შპს ბიბლუსი	შპს ბიბლუსი კო	შპს პეპელა	შპს ანვოლ კავკასია	მულტი	ჯამი
31-12-19	486,373	35,425	483,520	206,384		1,211,702
31-12-20	1,347,637	46,117	722,563	370,534		2,486,851
31-12-21	1,007,940	51,316	740,638	856,807	232,043	2,888,744

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

პერიოდი	შპს ბიბლუსი	შპს ბიბლუსი კო	შპს პეპელა	შპს ანვოლ კავკასია	მულტი	ჯამი
31-12-19	1,321,892	276,971	1,657,748	480,390		3,737,001
31-12-20	2,745,345	578,895	2,376,952	960,311		6,661,503
31-12-21	2,707,084	1,081,831	2,965,332	1,993,715	34293.91	8,782,255

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

პერიოდი	შპს ბიბლუსი	შპს ბიბლუსი კო	შპს პეპელა	შპს ანვოლ კავკასია	მულტი	ჯამი
31-12-19	11,187,186	484,909	1,068,246	1,110,200		13,850,541

31-12-20	12,374,717	1,566,147	2,181,710	1,816,671		17,939,245
31-12-21	13,817,294	1,198,621	3,790,357	2,147,243	1261922.5	22,215,437

11. მიღებული სესხი

პერიოდი	შპს ბიბლუსი	შპს ბიბლუსი კო	შპს პეპელა	შპს ანვოლ კავკასია	მულტი	ჯამი
31-12-19	7,452,179	875,672	2,058,694	2,733,897		13,120,442
31-12-20	7,963,943	171,565	2,308,929	3,167,304		13,611,741
31-12-21	7,157,408	0	2,877,464	3,740,477	1,831,365	15,606,714

12. საოპერაციო შემოსავალი

პერიოდი	შპს ბიბლუსი	შპს ბიბლუსი კო	შპს პეპელა	შპს ანვოლ კავკასია	მულტი	ჯამი
2019	31,152,865	6,436,258	6,223,371	6,985,661		50,798,155
2020	26,723,177	2,297,305	6,434,820	5,583,691		41,038,993
2021	34,305,777	532,023	9,076,078	7,921,425	407,438	52,242,742

13. . გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, კომპანიის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარი შეფასებებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღდება კომპანიას სარჩელების გამო და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შეკითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ

შეკითხვები, ახლა გაჩნდეს შეკითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

14. . ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ

შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად

საკრედიტო რისკი.

კომპანიას აქვს საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება კომპანიის მიერ კონტრაგენტებისათვის პროდუქციის კრედიტით მიყიდვისას და აგრეთვე სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები.

კომპანია მის მიერ აღებული საკრედიტო რისკების სტრუქტურირებას ახდენს კონტრაგენტების, ან კონტრაგენტების ჯგუფების მიმართ აღებული რისკისდ მოცულობაზე შეზღუდვების დადგენით. საკრედიტო რისკის შეზღუდვებს რეგულარულად ამტკიცებს ხელმძღვანელობა. ამგვარი რისკების მონიტორინგი განმეორებით ხდება და ექვემდებარება წლიურ, ან უფრო მეტი სიხშირით გადასინჯვას.

საბაზრო რისკი.

კომპანია იღებს საბაზრო რისკებს. საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: (ა) უცხოურ ვალუტებში, (ბ) პროცენტიან აქტივებსა და ვალდებულებებში, და (დ) სააქციო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი.

კომპანია ექვემდებარება იმ ცვლილებების შედეგებს, რომელსაც ადგილი აქვს გავრცელებულ საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში მისი ფინანსური მდგომარეობისა და ფულადი ნაკადების მიმართ. კომპანიის პროცენტიანი აქტივები მოიცავს ბანკის ვადიან დეპოზიტებს, მათი არსებობის შემთხვევაში.

კომპანიის საპროცენტო განაკვეთის რისკი უმთავრესად განპირობებულია სესხით სარგებლობასთან. ფიქსირებული განაკვეთებით აღებული სესხების შედეგად კომპანია ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რეალური ღირებულების რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი.

ლიკვიდურობის რისკის ისეთი რისკია, რომლის წინაშეც იურიდიული პირის დგება მაშინ, როდესაც მას გააჩნია სირთულეები ფინანსური ვალდებულებების შესრულებასთან დაკავშირებით. კომპანიას ყოველდღე უკავშირდებიან კომპანიის არსებული ფულადი სახსრების რესურსების შესახებ. კომპანიის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს კომპანიის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. კომპანია ესწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმთავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან.

უცხო ვალუტაში გადახდები გადაანგარიშებულია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული სპოტ გაცვლითი კრუსის მიხედვით.

კაპიტალის მართვა.

კომპანიის კაპიტალის მართვის ამოცანებია უზრუნველყოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი, ფუნქციონირება, რათა აქციონირებმა მიიღონ უკუგება, ხოლო სხვა დაინტერესებულმა მხარეებმა – სარგებელი, და შენარჩუნდეს კაპიტალის ოპტიმალური სტრუქტურა, რათა შემცირდეს კაპიტალური ხარჯები. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების, ან კორექტირების მიზნით, კომპანიამ შესაძლოა მოახდინოს აქციონერებისათვის გადასახდელი დივიდენდების ოდენობის, დაუბრუნოს აქციონერებს კაპიტალი, გამოუშვას ახალი აქციები, ან გაყიდოს აქტივები ვალის შესამცირებლად. კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში.

15. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიცვალოს გარიგების მსურველ მხარეებ შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა, ან ლიკვიდაციისა, და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კვოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა კომპანიის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები.

ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი

ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები.

ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდენელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია.

16. . ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნით ბასს 39-ში, ფინანსური აქტივები: აღიარება და შეფასება, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები; და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით. რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები, მათი საწყისი აღიარებისას, და ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
ირაკლი გაგნიძე
27/09/2022
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი
ნინო გაბედავა
27/09/2022
თბილისი, საქართველო

შპს „ბიბლუსი“

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

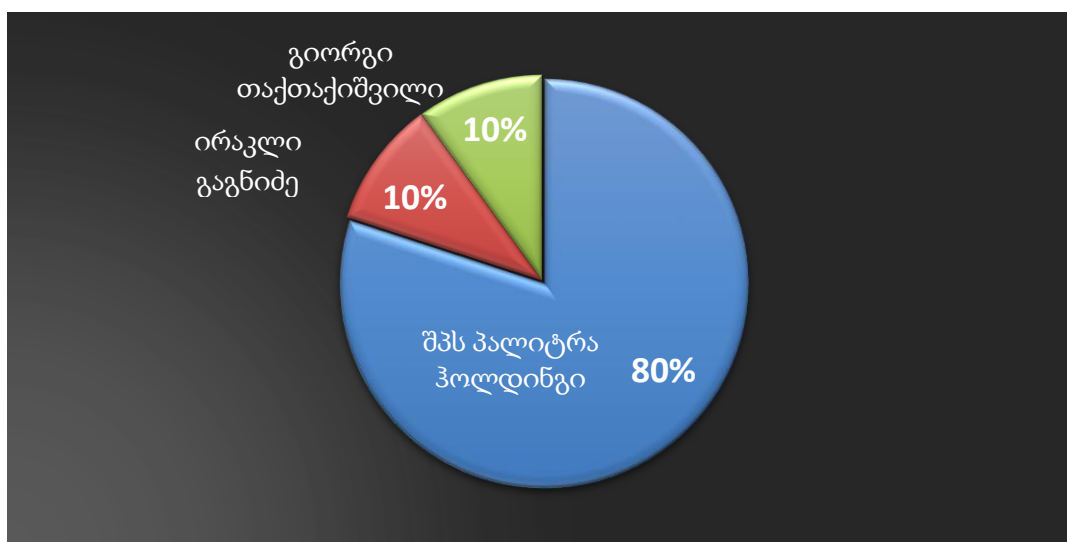


2021 წელი

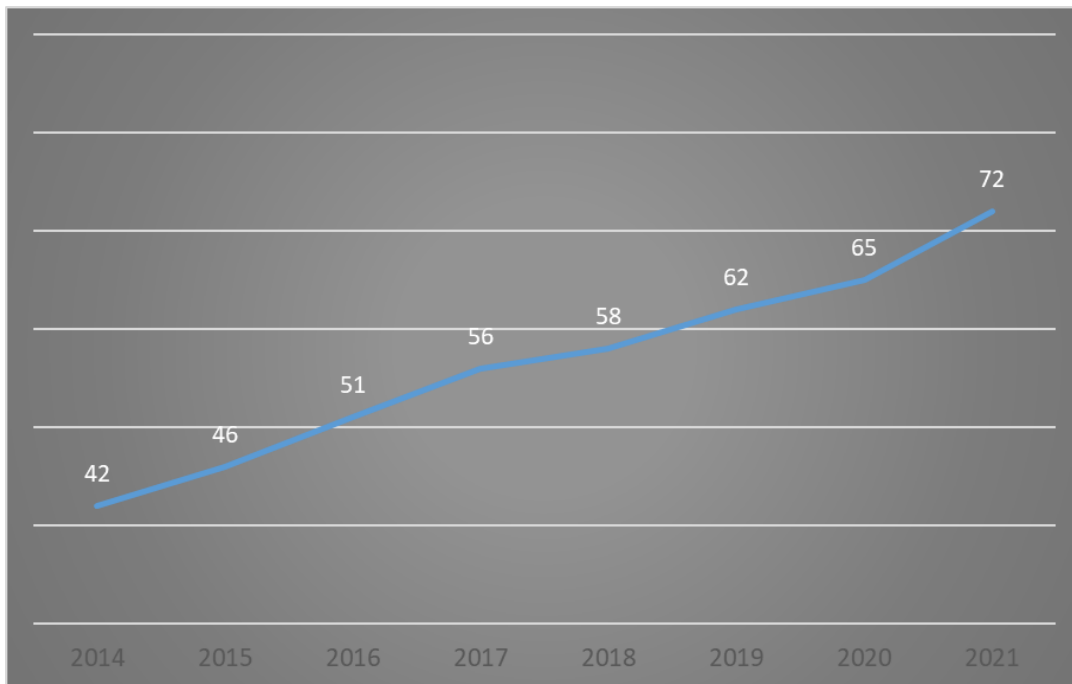
ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

შპს “ზიბლუსი“ დაფუძნდა 23/05/2008 წელს, რომელიც წარმოდგენილია წიგნებისა და საკანცელარიო ნივთების საცალო გაყიდვების ქსელით, მთელი საქართველოს მასშტაბით. კომპანიის უმაღლესი მმართველობის ორგანოა დამფუძნებელთა კრება, ხოლო ყოველდღიურ მართვას ახორციელებს დამფუძნებლების მიერ დანიშნული დირექტორი.

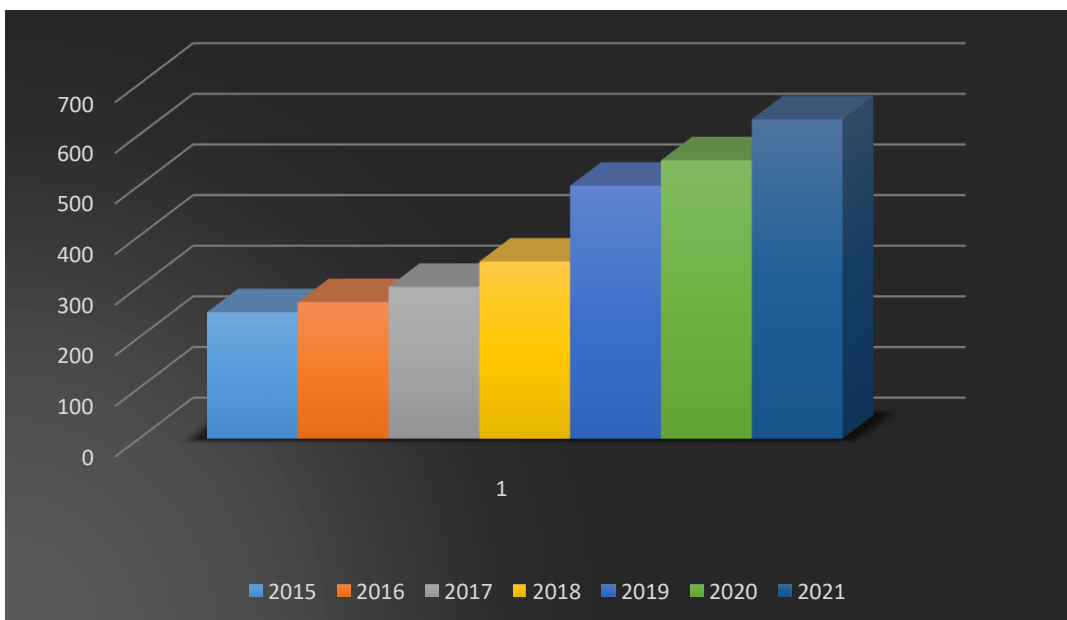
2021 წლის ბოლოს ორგანიზაციის მფლობელები არიან:



კომპანიამ თავდაპირველად საქმიანობა დაიწყო მხოლოდ ერთი ფილიალით თბილისში, რომელიც 2021 წლის ბოლოს უკვე აერთიანებს 72 ფილიალს.



ყოველი ახალი ფილიალის გახსნასთან ერთად იზრდებოდა თანამშრომელთა რაოდენობაც, 2021 წლისათვის კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობამ 600-ს გადააჭარბა, რომელთა განვითარებაც კომპანიისთვის ერთ-ერთი პრიორიტეტია. კადრების კვალიფიციურობა კომპანიას ეხმარება მომხმარებლებთან ურთიერთობაში და კომპანიის გამართულ ფუნქციონირებაში.



ფილიალების სიმრავლემ და აქტიურმა პიარ კამპანიამ განაპირობა, ბოლო წლებში, წიგნის პოპულარიზაცია საქართველოში, რითაც სამართლიანად ამაყოფს კომპანია.

ფილიალები და შეთავაზებული პროდუქტები

ფილიალები

კომპანიის ფილიალები წარმოდგენილია, როგორც თბილისში, ასევე საქართველოს ყველა რეგიონში.

ფილიალები შემდეგნაირადაა გადანაწილებული:

- თბილისი 45%
- რეგიონები 55%

კომპანიის მიზანია მაქსიმალურად ხელმისაწვდომი გახადოს წიგნი საქართველოს ყველა კუთხეში.

პროდუქტები

კომპანიაში პროდუქტების სამი ძირითადი მიმართულებაა:

- წიგნები
- საკანცელარიო ნივთები
- პრესა

ასევე, აქტიურად მიმდინარეობს მუშაობა ხელსაქმის (Craft) მიმართულების განვითარებაზე. ბიბლუსში მოქმედებს ასევე ლოიალობის (დაგროვების) ბარათი, რომელიც შეუძლია ნებისმიერმა მომხმარებელმა მიიღოს ერთჯერადად, მინიმუმ 10 ლარის დახარჯვის შემთხვევაში, რომელზეც შემდგომ პერიოდში შპს „ბიბლუსი“-ს ქსელში ყოველი შენაძენის შემთხვევაში მომხმარებელს ერიცხება ბონუს ქულები, ყოველ დახარჯულ 15 ლარზე 1 ქულა.

კომპანიის პროდუქციის რეალიზება ხდება როგორც ფილიალებიდან, ასევე ვებ გვერდის საშუალებით, რომელიც არის მუდმივად განახლებადი და მორგებული როგორც საცალო, ასევე საბითუმო მყიდველებზე.



შპს „ბიბლუსი“ ფლობს წილებს შემდეგ კომპანიებში:

- შპს ბიბლუსი კო 100%
- შპს ანვოლ კავკასია 100%
- შპს პეპელა 100%
- შპს მულტი 100%

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ფინანსური კოეფიციენტები

ფინანსური კოეფიციენტები	2021
წმინდა მოგება/შემოსავალი	8,7%

ადმინისტრაციული ხარჯი/შემოსავალი	28,8%
წმინდა მოგება/საშ. წლიურ აქტივებთან	10,9%

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
ირაკლი გაგნიძე
27/09/2022
თბილისი, საქართველო

2021 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს, ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ მოვლენების გავლენას.

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებაში აღწერილი ის მოვლენები რომლებიც მოხდა ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენ მიერ გამოცემული დასკვნის თარიღის შემდგომ არ არის ჩვენ მიერ აუდიტირებული.

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

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, 2021 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნათა გათვალისწინებით;

2021 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში ასახულია „ბუღალტრული აღრიცხვის ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;

მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია თანხვედრაშია 2021 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლის აუდიტირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

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

გარიგების პარტნიორი
(რეგ. № SARAS-A-977853)



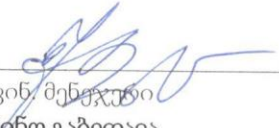
თამარ კოკელაძე

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

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2022 წლის 27 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:


დირექტორი
ირაკლი გაგნიძე
27.09.2022
თბილისი, საქართველო


ფინ. მენეჯერი
ნინო გაბუდავა
27.09.2022
თბილისი, საქართველო

შპს "ბიბლუსი"
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	2,888,744	2,486,851	1,211,701
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	24,018,045	19,183,823	17,716,527
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,782,255	4,081,351	3,226,799
გაცემული ავანსები	1,758,968	806,155	511,178
ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში	21,628	21,628	21,628
გაცემული სესხები		341,364	
ძირითადი საშუალებები	10,688,900	8,194,385	7,910,615
არამატერიალური აქტივები	380,021	95,792	169,579
სხვა საგადასახადო აქტივები	108,619	3,635	227,956
სხვა აქტივები	172,310	74,767	
სულ აქტივები	48,819,491	35,289,751	30,995,984
ვალდებულებები			
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22,215,437	15,359,093	13,324,818
მიღებული ავანსები	1,858,221	633,193	1,636,882
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		125	83,249
აღებული სესხები	15,606,714	13,611,741	13,121,207
სხვა ვალდებულებები	313,354	210,468	12,247
სულ ვალდებულებები	39,993,726	29,814,620	28,178,402
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	657,092	657,092	657,092
გაუნაწილებელი მოგება	4,818,039	2,054,489	-1,226,917
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	3,350,634	2,763,550	3,387,407
არაკონტროლირებადი წილი			
სულ საკუთარი კაპიტალი	8,825,765	5,475,131	2,817,581

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2022 წლის 27 სექტემბერი.

დირექტორი ირაკლი გაგნიძე

ფინ. მენეჯერი ნინო გაბედავა

შპს "ზიბლუსი"

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება

დასახელება	ლარი	
	2021 წ.	2020 წ.
ამონაგები	52,242,742	38,568,513
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-32,635,950	-21,720,596
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	-5,638,844	-4,649,599
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	-499,939	-915,282
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი		
საკონსულტაციო ხარჯი	-6,000	-14,290
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	-114,544	-40,042
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები		
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	-704,142	-1,081,020
იჯარის ხარჯი	-5,756,436	-4,635,833
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი		
ცვეთა და ამორტიზაცია	-717,457	-645,790
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-2,024,709	-1,401,382
საოპერაციო მოგება	4,144,720	3,464,679
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
გაცემულ სესხებზე		
სავაჭრო მოთხოვნებზე		
სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებზე		
სხვა ფინანსურ აქტივებზე	-113,545	106,335
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	202,647	-380,744
სხვა ფინანსური შემოსავალი (საპროცენტო შემოსავალი)	1,358,064	586,687
სხვა ფინანსური ხარჯი	-1,144,014	-972,002
მიღებული დივიდენდები		

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		
არასაოპერაციო შემოსავალი-უსასყიდლოდ მიწოდებიდან		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე	4,447,872	2,804,954
განგრძობითი ოპერაციებიდან		
მოგების გადასახადი	-93,219	-41,404
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	4,354,653	2,763,550
შეწყვეტილი ოპერაციები		
მოგება/(ზარალი)	4,354,653	2,763,550
უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი		
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	4,354,653	2,763,550

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2022 წლის 27 სექტემბერი.

ირაკლი გაგნიძე
დირექტორი

ნინო გაბედავა
ფინ. მენეჯერი

შპს "ბიბლუსი"

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

დასახელება	2021წ.	2020წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,126,241	3,466,108
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-2,904,964	-715,108
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	2,180,616	-1,475,850
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	401,893	1,275,150
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში	2,486,851	1,211,701
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	2,888,744	2,486,851

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2022 წლის 27 სექტემბერი.

ირაკლი გაგნიძე
დირექტორი

ნინო გაბედავა
ფინ. მენეჯერი

შპს "ბიბლუსი"

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი

#	დასახელება	ნაშთი 01.01.2020	სად. ბრუნვა	საკ. ბრუნვა	ნაშთი 01.01.2021	სად. ბრუნვა	საკ. ბრუნვა	ნაშთი 31.12.2021
1	საწესდებო კაპიტალი	657,092			657,092			657,092
2	გაუნაწილებელი მოგება	1,146,255			1,146,255			1,146,255
3	მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	3,387,406		2,763,550	6,150,956		4,354,653	10,505,609
4	გაცხადებული დივიდენდი	-2,373,172	-106,000		-2,479,172	-1,004,019		-3,483,191
5	დაუფარავი ზარალი							
	სულ კაპიტალი	2,817,581			5,475,131			8,825,765

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2022 წლის 27 სექტემბერი.

ირაკლი გაგნიძე
დირექტორი

ფინ. მენეჯერი
ნიკო გაბედავა

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები

ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდენლი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია.

16. . ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

შეფასების მიზნით ბასს 39-ში, *ფინანსური აქტივები: აღიარება და შეფასება*, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სესხები და დებიტორული დავალიანება; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები; (გ) დაფარვის ვადამდე ფლობილი ფინანსური აქტივები; და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით. რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები, მათი საწყისი აღიარებისას, და ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
ირაკლი გაგნიძე
27/09/2022

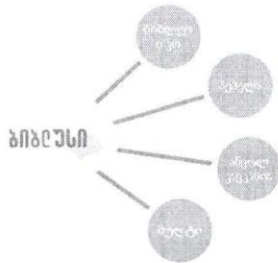
თბილისი, საქართველო

ფინანსური მენეჯერი
ნინო გაბედავა
27/09/2022

თბილისი, საქართველო

ასევე, აქტიურად მიმდინარეობს მუშაობა ხელსაქმის (Craft) მიმართულების განვითარებაზე. ბიზნესში მოქმედებს ასევე ლოიალობის (დაგროვების) ბარათი, რომელიც შეუძლია ნებისმიერმა მომხმარებელმა მიიღოს ერთჯერადად, მინიმუმ 10 ლარის დახარჯვის შემთხვევაში, რომელზეც შემდგომ პერიოდში შპს „ბიზნესი“-ს ქსელში ყოველი შენაძენის შემთხვევაში მომხმარებელს ერიცხება ბონუს ქულები, ყოველ დახარჯულ 15 ლარზე 1 ქულა.

კომპანიის პროდუქციის რეალიზება ხდება როგორც ფილიალებიდან, ასევე ვებ გვერდის საშუალებით, რომელიც არის მუდმივად განახლებადი და მორგებული როგორც საცალო, ასევე საბითუმო მყიდველებზე.



შპს „ბიზნესი“ ფლობს წილებს შემდეგ კომპანიებში:

- შპს ბიზნესი კო 100%
- შპს ანვოლ კავკასია 100%
- შპს პეპელა 100%
- შპს მულტი 100%

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ფინანსური კოეფიციენტები

ფინანსური კოეფიციენტები	2021
წმინდა მოგება/შემოსავალი	8,7%
ადმინისტრაციული ხარჯი/შემოსავალი	28,8%
წმინდა მოგება/საშ. წლიურ აქტივებთან	10,9%

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
ირაკლი გაგნიძე
27/09/2022

თბილისი, საქართველო