

შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ.....	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	5
მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	8
ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ	9
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება.....	10
ანგარიშგება კაპიტალის მოძრაობის შესახებ.....	11
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებები და შენიშვნები.....	12-35
შპს აპრილის (შვილობილის) ფინანსური ანგარიშგება-----	36-39
მმართველობითი ანგარიშგება.....	40-45

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ეს ოფიციალური წერილი მოვამზადეთ თქვენ მიერ ჩატარებულ, შპს “ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის” 2023 წ. 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური და ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, რომლის მიზანია, აუდიტორების მოსაზრების გამოხატვა იმის შესახებ, წარდგენილია თუ არა ფინანსური ანგარიშგება სამართლიანად, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („მსს ფასს“). ვადასტურებთ, რომ:

ფინანსური და მმართველობითი ანგარიშგება

შევასრულეთ ჩვენი ვალდებულებები, რომლებიც ეხება ინდივიდუალური და ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს), როგორც ამას ითვალისწინებდა 2024 წლის 18 იანვარს მხარეებს შორის გაფორმებული სტანდარტული პირობები # სპ 02/24 და გარიგების წერილი გწ-სპ 02/24, კერძოდ, ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია სამართლიანად აღნიშნული სტანდარტების შესაბამისად.

სააღრიცხვო შეფასებების, მათ შორის რეალური ღირებულების განსაზღვრისთვის ჩვენ მიერ გამოყენებული მნიშვნელოვანი დაშვებები გონივრულია. დაკავშირებულ მხარეთა ურთიერთობები და ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად არის აღრიცხული და განმარტებით შენიშვნებში ასახული. ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ მომხდარი ყველა მოვლენა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს“) შესაბამისად მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან განმარტებით შენიშვნებში ასახვას, შესაბამისად იქნა გათვალისწინებული.

შეუსწორებელი უზუსტობების გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე, არც ცალ-ცალკე და არც ერთობლიობაში, არსებითი არ არის.

კომპანიამ შეასრულა ხელშეკრულების ყველა ასპექტი, რომლის დარღვევასაც შეეძლო არსებითი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

კომპანიას ადეკვატური საკუთრების უფლება გააჩნია ყველა აქტივზე; ადგილი არ ჰქონია კომპანიის აქტივებზე ყადაღის დადების შემთხვევას, ან კომპანიის აქტივების დატვირთვას სხვა სახით,

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მარაგი ასახულია ისეთი თანხით, რაც არ აღემატება სარეალიზაციო ღირებულებას;

ინვენტარიზაციის დროს ადგილი არ ჰქონდა გრძელვადიანი აქტივების შეფასება გაუფასურებაზე და ჩამოწერას.

აუდიტორებისთვის მიწოდებული ინფორმაცია

ჩვენ თქვენთვის ხელმისაწვდომი გავხადეთ:

ჩვენთვის ცნობილი, ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისათვის შესაფერისი ყველა ინფორმაცია, როგორცაა, მაგალითად, სააღრიცხვო ჩანაწერები, დოკუმენტაცია და სხვა საკითხები;

თქვენ მიერ აუდიტის მიზნებისათვის მოთხოვნილი დამატებითი ინფორმაცია; და

კომპანიაში იმ პირებთან შეუზღუდავი კონტაქტის შესაძლებლობა, ვისგანაც, თქვენი აზრით, მიზანშეწონილი იყო აუდიტორული მტკიცებულებების მიღება.

ყველა ოპერაცია ასახულია სააღრიცხვო ჩანაწერებსა და ფინანსურ ანგარიშგებაში;

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

მოგაწოდეთ ჩვენი შეფასების შედეგები იმის რისკისა, რომ თაღლითობის გამო შეიძლება ფინანსური ანგარიშგება არსებითად მცდარი იყოს;

გაგიმჟღავნეთ ჩვენთვის ცნობილი სრული ინფორმაცია თაღლითობასთან ან სავარაუდო თაღლითობასთან დაკავშირებით, რასაც შეეძლო გავლენის მოხდენა სამეურნეო სუბიექტზე და რაშიც მონაწილეობდნენ:

ხელმძღვანელობა;

თანამშრომლები, რომლებიც შიდა კონტროლთან მიმართებაში მნიშვნელოვან როლს ასრულებენ; ან

სხვები, როდესაც თაღლითობას შეეძლო არსებითი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

გაგიმჟღავნეთ თაღლითობის ბრალდებებთან ან სავარაუდო თაღლითობასთან დაკავშირებული ყველანაირი ინფორმაცია, რომელიც კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ახდენს გავლენას და გვაცნობებს თანამშრომლებმა, ყოფილმა თანამშრომლებმა, ანალიტიკოსებმა, მარეგულირებელმა ორგანოებმა და სხვებმა;

გაცნობეთ კანონმდებლობის დარღვევის ან სავარაუდო დარღვევის ყველა ცნობილი შემთხვევა, რომელთა გავლენა გათვალისწინებული უნდა იყოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას;

გაგიმჟღავნეთ ჩვენთვის ცნობილი, სამეურნეო სუბიექტის დაკავშირებული მხარეების ვინაობა და გაცნობეთ დაკავშირებულ მხარეთა ყველა ურთიერთობისა და ოპერაციის შესახებ.

ინდივიდუალური და ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე; • ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას; • დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიას ინდივიდუალურ და ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე; • კომპანიას მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე საქმიანობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ინდივიდუალური და ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მის ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე მის ფასს-ის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და • თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური და ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობამ დაამტკიცა 08.08.2024-ს. ხელმძღვანელობის სახელით:

პატივისცემით,

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობი-ს დამფუძნებლებს

აუდიტორული დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

არამოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობი-ს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შესაბამისი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან, ასევე მმართველობითი ანგარიშისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს **ჯგუფის** ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებული შემოსავლის, ხარჯების და გაუნაწილებელი მოგების შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

აუდიტს წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ **ჯგუფში შემავალი კომპანიებისგან** ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებათა აზიარება

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას. მოსაზრება მმართველობით ანგარიშგებაზე აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია **ჯგუფის** ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და

მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე

ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსაზრებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს **ჯგუფის-ს** ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ **ჯგუფში შემავალი კომპანიების** შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა **ჯგუფში შემავალი კომპანიების** ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება **ჯგუფში შემავალი კომპანიები** უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შესაბამისი.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-

განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, ხელმძღვანელობას გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და ხელმძღვანელობას ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

2024 წ. 8 აგვისტო

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯია“-ს სახელით

გარიგების პარტნიორი

ირმა იოსელიანი (SARAS-A-972235)

შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	13	12,346,704	11,206,594
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(4,543,139)	(4,188,298)
საერთო მოგება		7,803,565	7,018,296
ანარიცხი არარეალიზებული მოგებისთვის		(41,499)	
საავტორო უფლების გამოყენებით მიღებული შემოსავლები	15	411,473	493,491
კომერციული დანახარჯები	16	(2,936,759)	(2,940,222)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(4,540,615)	(3,891,661)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო	18	(66,360)	153,259
მიღებული გრანტები	18-1	29,191	
საოპერაციო მოგება		658,995	833,163
ინვესტიციების გაყიდვით მიღებული ზარალი	19		
ნომინალურ და ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება		-	(2,244)
ფინანსური შემოსავალი	19	22,226	65,066
ფინანსური ხარჯი		-	-
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი		-	65,066
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	20	(20,071)	(193,863)
მოგება დაბეგრამდე		661,150	702,122
მოგების გადასახადის ხარჯი/შეღავათი	21	(128,411)	(42,875)
წმინდა მოგება		532,738	659,246
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ		532,738	659,246
მისაკუთვნებული თანხა:			
სათაო საწარმოს საკუთარი კაპიტალის მესაკუთრეებზე		529,678	660,433
არამაკონტროლებელ წილზე		3,060	(1,187)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 8 აგვისტოს

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა

კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბერით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	3,425,716	3,409,304
არამატერიალური აქტივები	4	7,664	10,054
გუდვილი		-	-
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში-ინდიგო	5	9,494	9,494
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში-აპრილი			-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,442,873	3,428,852
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	5,310,423	5,173,477
სავაჭრო მოთხოვნები	7	2,888,523	2,964,491
გაცემული სესხები	8	-	2,643
გაცემული ავანსები	9	337,878	526,504
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,355,228	671,277
სულ მიმდინარე აქტივები		9,892,052	9,338,391
სულ აქტივები		13,334,926	12,767,243
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი	11	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		12,081,939	11,709,940
არამაკონტროლებელი წილი		27,772	13,385
ჯგუფის რეზერვი		1,733	(10,883)
სულ საკუთარი კაპიტალი		12,113,444	11,714,442
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მოკლევადიანი ვალდებულება		150,000	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	997,295	934,072
მიღებული ავანსები		74,186	118,728
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,221,482	1,052,801
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		13,334,926	12,767,243

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 8 აგვისტოს

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	12 314 573	10 907 602
მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გადახდილი ფული	- 6 551 069	- 7 716 598
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	- 2 600 602	- 2 122 315
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	- 898 755	- 646 155
მოგების გადასახადი	- 128 511	- 42 875
გადახდილი როიალტი	- 1 382 693	- 1 429 810
სხვა საოპერაციო შემოსავალ-გასავალი	- 75 700	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	677 243	- 1 050 152
გადახდილი პროცენტები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	677 243	- 1 050 152
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების/არამატერიალური აქტივების შეძენა	- 450 750	- 1 535 573
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	11 281	26 946
როიალტიდან მიღებული შემოსავლები	411 473	491 765
გაცემული სესხი	-	151 000
გაცემული სესხის დაბრუნება	2 536	163 980
თამაშუქებით გაცემული სულადი სასრების დაბრუნება	-	846 217
მიღებული პროცენტები	22 226	40 481
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	- 3 234	- 117 185
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	260 000	-
კაპიტალის შევსება პარტნიორთა მიერ	500	25 968
მიღებული გრანტები	19 691	12 896
გადახდილი დივიდენდები	- 148 150	- 647 869
სესხების დაფარვა	- 110 000	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	22 041	- 609 005
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	696 050	- 1 776 341
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	671 277	2 578 373
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	- 12 099	- 130 755
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1 355 228	671 277

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 8 აგვისტო

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	საკუთარი კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	სულ
31 დეკემბერი 2020	2,000	10,999,003	11,001,003
პერიოდის მოგება/ზარალი	25,968	1,100,301	1,126,269
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(124,743)	(124,743)
წინა წლის შეცდომის გასწორება	-	9,494	9,494
კორექტირების ეფექტი	-	(274,860)	(274,860)
31 დეკემბერი 2021	27,968	11,709,195	11,737,163
პერიოდის მოგება/ზარალი	-	659,246	659,246
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(681,968)	(681,968)
31 დეკემბერი 2022	27,968	11,686,474	11,714,442
პერიოდის მოგება/ზარალი	-	554,950	554,950
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(155,947)	(155,947)
31 დეკემბერი 2023	27,968	12,085,476	12,113,444

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 8 აგვისტო.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

ზოგადი ინფორმაცია

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის პარტნიორები არიან:

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

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

შპს „აპრილი“ 49 % წილი

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

ჯგუფში შემავალი კომპანიების საქმიანობას წარმოადგენს საგამომცემლო საქმიანობა და წიგნებით ვაჭრობა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მოხდა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (ბასს) მიერ დადგენილი და გამოქვეყნებული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგებები მომზადდა პირვანდელი ღირებულების მეთოდის გამოყენებით, თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

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

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

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიისა და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

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

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

შეფასების ვალუტა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ლარში („ლარი“)

ფუნქციონირებადი ვალუტა

თავის ოპერაციებში ჯგუფში შემავალი კომპანიები ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, კონვერტირებადი ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ტრანსაქციის განხორციელების დღისათვის, ამასთანავე საანგარიშო წლის ბოლო თარიღით ხდება მათი გადაფასება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. კონვერტაციის შედეგად წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობა აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე, მოგებად ან ზარალად.

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

	USD	EURO	GBP	CHF
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,6894	2,9753	3,4228	3,2085
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	2,702	2,8844	3,2581	2,9322

ფინანსური ინსტრუმენტები

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

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

აღიარების შემდგომი შეფასება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს სავალო ინსტრუმენტები ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები, რომლებსაც არ გააჩნია ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი, დაკავშირებული არ არის ისეთ შეთანხმებასთან, რომელიც ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს და კლასიფიცირდება, როგორც მოკლევადიანი აქტივები ან რომელთა რეალური ღირებულების საიმედოდ შეფასება სხვაგვარად არის შესაძლებელი მიზანშეუწონელი დანახარჯების, ან ძალისხმევების გარეშე, ფასდება თვითღირებულების გაუფასურების ზარალის ან უიმედო ვალდების რეზერვების გამოყენებით შემცირებით.

აქტივების თვითღირებულება გაიანგარიშებაა აქტივების შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფულის ან ფულის ექვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალურ ღირებულების თანხით.

რეალური ღირებულება ფასდება თანხით, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიცვალოს ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“.

ამორტიზებული ღირებულება - თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი აღიარებული იყო თავდაპირველი აღიარებისას ძირითადი თანხის დასაფარად გადახდილი თანხების გამოკლებით.

მიმატებული ან გამოკლებული დაგროვილი ამორტიზაციის თანხა, რომელიც მიიღება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით თავდაპირველად აღიარებულ და დასაფარ თანხებს შორის განსხვავების მიმართ. საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალ-ცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი - განაკვეთი, რომლის მეშვეობით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი ვადის ან უფრო მოკლე ვადის განმავლობაში მისაღები ან გადასახდელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ზუსტად დისკონტირდება ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

საწარმო ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური აქტივების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება მოიცავს ისეთ მონაცემებს, რომლებიც აქტივის მფლობელისთვის გახდება ცნობილი გაუფასურების გამომწვევი შემდეგი მოვლენების შესახებ:

ხელშეკრულების პირობების დარღვევა, გადაუხდელობა, ან ვადაგადაცილება არ შეიძლება დაკავშირებული იყოს ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეულ დაგვიანებასთან.

გაუფასურების კუთხით ერთობლივი წესით შეფასებული ფინანსური აქტივების სამომავლო ფულადი ნაკადები განსაზღვრულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებზე მიღებული ზარალის ისტორიული მონაცემების საფუძველზე. ზარალის ისტორიული მონაცემების კორექტირება ხდება არსებულ მონაცემებზე დაყრდნობით, რათა ასახულ იქნას მიმდინარე არსებული პირობების გავლენა, რომელთაც მანამდე გავლენა არ მოუხდენიათ ზარალის ისტორიულ მონაცემებზე, და ასევე არ იქნას გათვალისწინებული გამოცდილების საფუძველზე დადგენილი ის გარემოებები, რომლებიც ამჟამად აღარ არსებობს. სამომავლო ფულადი ნაკადების შეფასების მეთოდოლოგიის და დაშვებების შესწორება ხდება რეგულარულად, მოსალოდნელ და ფაქტობრივ ზარალს შორის სხვაობის შემცირების მიზნით.

გაუფასურების ზარალი ყოველთვის აღიარდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით, აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირების მიზნით.

გაუფასურების შემდგომ პერიოდში ადგილი ექნება აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხის შემცირებას რაც დაკავშირებული იქნება გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით.

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფში შემავალი კომპანიები წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

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

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

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

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

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

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა

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

კომპანია დაფარულ ან სხვა მხარისათვის გადაცემულ ფინანსურ ვალდებულების საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ კომპენსაციის თანხას შორის (ნებისმიერი გადაცემული არაფულადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების ჩათვლით) სხვაობას ასახავს მოგება-ზარალში.

გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

ფული და ფულის ეკვივალენტი

ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშზე და მოთხოვნამდე საბანკო დეპოზიტებს 3 თვემდე დაფარვის ვადით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში საქონლის მიწოდების და მომსახურების გაწევის შედეგად მყიდველებისაგან მისაღები თანხები. აღირიცხება ნომინალური ღირებულებით, ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება ნეტო (მოსალოდნელი ანაზღაურების) თანხით.

მოთხოვნების წმინდა ღირებულებით ასახვისათვის ტარდება მოთხოვნების ანალიზი მათი წარმოშობის ვადების მიხედვით და ერიცხება საეჭვო ვალების რეზერვი.

მოვალეობის უმრავლესობაზე ფინანსური მდგომარეობის შესახებ საიმედო ინფორმაციის არსებობისა და კომპანიის წარსული გამოცდილების გათვალისწინებით, სავარაუდო ზარალის შეფასება არსებითად განსხვავებული არ იქნება შემდგომში რეალური მოცულობისგან.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია თვითღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

კომპანია ძირითად საშუალების თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს აქტივის შეძენასთან დაკავშირებულ ყველა პირდაპირ ზარჯს. თავდაპირველი აღიარების შემდგომი შეფასება ხდება თვითღირებულების მოდელით.

ძირითადი საშუალებების შეძენის შემდგომი დანახარჯები ემატება ამ აქტივის ღირებულებას ან აღიარდეს ცალკე აქტივად, თუ მოსალოდნელია, რომ საწარმო მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და საწარმოსათვის შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

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

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

ჯგუფი**სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)**

შენობა-ნაგებობები	20
მანქანა დანადგარები	5-10
ოფისის აღჭურვილობა	3-5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-5
არამატერიალური აქტივები	3-10

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

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

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

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

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

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

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

არამატერიალური აქტივის საწყისი შეფასება ხდება თვითღირებულებით.

გუდვილი

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

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის ხდება აქტივის ნარჩენი ღირებულებისა და მომსახურების ვადის

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი შეცვლა. ცვლილება სააღრიცხვო შეფასებაში აღირიცხება პერსპექტიულად, მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

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

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში

ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

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

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

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

მარაგების ჩამოწერა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

დაბეგვრა

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

მოგების გადასახადი

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

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

საკუთარი კაპიტალი

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

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

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

ამონაგები

საქონლის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება, როდესაც ჯგუფში შემავალი კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებს და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინსაწარ შეთანხმებულ სარგებელს. საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც დაკმაყოფილებული იქნება ქვემოთ ჩამოთვლილი ყველა პირობა:

საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

საწარმო არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

თუ კომპანია ინარჩუნებს საკუთრებასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, ოპერაცია არ მიიჩნევა გაყიდვად და, შესაბამისად, არ ხდება ამონაგების აღიარება.

მომსახურების გაწევიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება მაშინ, როცა მომსახურების მიწოდების შედეგების საიმედოდ შეფასება არის შესაძლებელი, კერძოდ თუ დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

ამონაგების თანხის განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ;

მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში;

შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ დადგენა, საანგარიშო პერიოდის ბოლოს;

შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესრულებისათვის საჭირო დანახარჯების საიმედოდ შეფასება

თუ მომსახურების გაწევა ხდება განუსაზღვრელი რაოდენობის მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, საწარმო ამონაგებს აღიარებს თანაბარზომიერად (წრფივი მეთოდით), ამონაგების თანხა განისაზღვრება მიღებული საქონლისა და მომსახურების რეალური ღირებულების მიხედვით. კორექტირება ხდება გადაცემული ფულის ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტის თანხით. თუ შეუძლებელია მიღებული საქონლის და მომსახურების რეალური ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა, ამონაგების თანხის ფასდება გაცემული საქონლის ან მომსახურების რეალური ღირებულებით, რომელიც შემდგომ კორექტირდება მიღებული ფულის ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების თანხის მიხედვით.

სხვა შემოსულობა

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

ხარჯების აღიარება

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ჯგუფში შმავალი კომპანიები თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენენ როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც არ არის დაკავშირებული მის ძირითად საქმიანობასთან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება, თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებელი წარმოიქმნება რამდენიმე საღრიცხვო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების ბსაფუძველზე.

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

იჯარა

ჯგუფში შმავალი კომპანიები ახდენენ იჯარის კლასიფიკაციას ფინანსურ და საოპერაციო იჯარად.

ფინანსური იჯარის დროს უფლებები აქტივის გამოყენებაზე და ვალდებულებები ფინანსურ იჯარაზე აღიარდება როგორც აქტივები და ვალდებულებები საიჯარო აქტივის რეალური ღირებულებასა და გაანგარიშებულ მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით.

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

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

თანამშრომელთა ხარჯები და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

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

სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

ბალანსის შედგენის თარიღის შემდგომი მოვლენები

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

ამ პერიოდში ადგილი ჰქონდა გლობალურ მოვლენას, რომელმაც მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინა არა მარტო საქართველოს, არამედ მსოფლიო ეკონომიკაზე, კერძოდ, დაიწყო მსოფლიო პანდემია, რომელიც ახალი კორონოვირუსის კოვიდ-19 სახელით არის ცნობილი. კოვიდის გავლენა მნიშვნელოვანი იყო კომპანიებისათვისაც. საქმიანობის უწყვეტობა-მიუხედავად კოვიდ 19-ის გავლენისა, რითაც საფრთხე ექმნება საწარმოს ფუნქციონირებას, მენეჯმენტის შეფასებით კომპანიები განაგრძნობს უწყვეტ ფუნქციონირებას, რისთვისაც ტარდება მთელი რიგი ღონისძიებები, კერძოდ;

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბრის

- ბაზრის შესწავლისა და ახორციელებს მარკეტინგულ კვლევებს;
- ახდენს საოპერაციო ხარჯების ოპტიმიზაციას;
- ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული ხარჯების ზრდის თავიდან აცილების მიზნით.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

3. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენიშვნები	ნაგებობები	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
31.12.2021	555 061	35 618	1 367 902	244 308	541 639	416 769	279 705	123 343	3 564 345
შემოსვლა	792 485		889 939		166 151	31 484	50 439	94 105	2 024 603
კაპიტალიზაცია		(33 368)	33 368						-
შემცირება ჩამოწერის შედეგად									-
შემცირება რეალიზაციის შედეგად							(73 502)		(73 502)
31.12.2022	1 347 546	2 250	2 291 209	244 308	707 790	448 253	256 642	217 448	5 515 446
შემოსვლა	-	-	-		83 851	57 146	27 444	58 961	227 401
კაპიტალიზაცია	-	-	176 372						176 372
შემცირება ჩამოწერის შედეგად	-	-	-		(19 280)	(13 756)	(1 800)		(34 835)
შემცირება რეალიზაციის შედეგად	-	-	-				(18 047)		(18 047)
31.12.2023	1 347 546	2 250	2 467 581	244 308	772 361	491 643	264 239	276 409	5 866 337
დაგროვილი ცვეთა									
31.12.2021	-	-	(691 297)	(232 006)	(402 800)	(285 364)	(149 296)	(37 904)	(1 798 667)
პერიოდის ცვეთა			(108 688)		(12 325)	(80 834)	(78 528)	(43 052)	(354 274)
შემცირება ჩამოწერის შედეგად									-
შემცირება რეალიზაციის შედეგად							46 799		46 799
31.12.2022	-	-	(799 985)	(244 331)	(483 634)	(363 892)	(145 549)	(68 751)	(2 106 142)
პერიოდის ცვეთა			137 540	23	112 021	51 861	35 963	44 983	(382 345)
შემცირება ჩამოწერის შედეგად					19 280	13 756	1 800		34 835
შემცირება კორექტირების შედეგად			1 000		1 178	3 233	4 224	4 124	5 511
შემცირება რეალიზაციის შედეგად							7 519		7 519
31.12.2023	-	-	(936 525)	(244 308)	(575 196)	(398 765)	(167 968)	(117 859)	(2 440 621)
ნარჩენი საბალანსო ღირებულება									
31.12.2020	555 061	35 618	752 840	36 733	71 053	85 659	103 450	69 083	1 709 497
31.12.2022	1 347 546	2 250	1 491 224	(23)	224 156	84 361	111 093	148 697	3 409 304
31.12.2023	1 347 546	2 250	1 531 056	-	197 165	92 878	96 271	158 550	3 425 716

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

მიწის ნაკვეთი -ქ. თბილისი, წიკლაურის ქ. 27-29-დედა კომპანიას არ აქვს გადაწყვეტილი მისი დანიშნულება სამომავლოდ.

შენობა - ქ. თბილისი, დ. აღმაშენებლის ქ. 150-საოფისე ფართი.

შენობა- ქ. თბილისი, კაიროს ქ. 42- სასაწყობო ფართი

შენობა-ქ. თბილისი, სანკტ პეტერბურგის ქ. 12-იჯარით გაცემული

4. არამატერიალური აქტივები

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბრის

არამატერიალური აქტივები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	საბუღალტრო პროგრამა	პროგრამული უზრუნველყოფა	ლიცენზია	სხვა არამატერიალური აქტივები	შრიფტი	სულ
31.12.2021	79,809	38,402	5,368	42,349	6,714	172,642
შემოსვლა	-	-	-	-	2,044	2,044
გასვლა	-	-	-	-	-	-
12/31/2022	79,809	38,402	5,368	42,349	8,758	174,686
შემოსვლა	-	-	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-	-	-
12/31/2023	79,809	38,402	5,368	42,349	8,758	174,686
გასვლა	-	-	-	-	-	-
31.12.2021	(71,717)	(36,048)	(4,210)	(36,667)		(148,642)
პერიოდის ცვთა	(8,092)	(2,083)	(537)	(5,277)		(15,989)
გასვლა	-	-	-	-	-	-
12/31/2022	(79,809)	(38,131)	(4,747)	(41,944)		(164,631)
პერიოდის ცვთა		(246)	(299)	(136)	(1,752)	(2,433)
გასვლა			20	22		42
12/31/2023	(79,809)	(38,377)	(5,026)	(42,058)	(1,752)	(167,022)
						-
31.12.2021	8,092	2,354	1,158	5,682	6,714	24,000
12/31/2022	-	271	621	405	8,758	10,055
12/31/2023	-	25	342	291	7,006	7,664

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

5. ინვესტიციები

ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით :

	12/31/2023	12/31/2022	12/31/2023	12/31/2022
	წილის ფლობა		თვითღირებულება	
შპს ინდიგო	5%	5%	9,494	9,494
შპს აპრილი	49%	49%	24,950	24,950
სულ გრძელვადიანი ინვესტიციები			34,444	34,444

შემენისას გუდვილი არ წარმოქმნილა.

6. მარაგები

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

მარაგები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
საქონელი/შპს პროდუქცია	5 324 780	5 162 036
სხვა მარაგები	27 142	8 820
ჯგუფის არარეალიზებული მოგება	(41 499)	
სულ	5 310 423	5 170 856

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

7. სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	3 236 291	3 087 449
სავაჭრო მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვი	(274 837)	(149 695)
შიდაჯგუფური ნაშთი	(72 930)	
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	2 888 523	2 937 754

8. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

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

სესხის მოძრაობა	
ნაშთი 31.12.2021	76,053
ნაშთი 31.12.2022	72,143
გაუფასურების ანარიცხების მოძრაობა	
ნაშთი 31.12.2021	(76,053)
ნაშთი 31.12.2022	(69,500)
სულ 2022 წელი	2,643

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

2023 წლის მოძრაობა

	ვალუტა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	სესხის დაფარვა	გაუფასურების ანარიცხის აღდგენა	ნაშთი 31.12.2023
შპს სანტა ესპერანსა	ლარი	უსასყიდლო			69,500
სვეტლანა ჩაჩავა	USD	უსასყიდლო	\$ 978		-
ჯამი					69,500
გაუფასურების ანარიცხები				-	(69,500)
სულ 2023 წელი					-

სესხის მოძრაობა	
ნაშთი 31.12.2022	69,500
ნაშთი 31.12.2023	69,500
გაუფასურების ანარიცხების მოძრაობა	
ნაშთი 31.12.2022	(69,500)
ნაშთი 31.12.2023	(69,500)
სულ 2023 წელი	-

9. მოწოდებაზე და მომსახურების გაწევაზე გადახდილი ავანსები და სხვა აქტივები

გაცემული ავანსები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
მომწოდებელზე და მომსახურებაზე გადახდილი ავანსები	197 054	382 646
ავანსად გადასახდელი როიალტები	56 294	75 891
საგადასახადო აქტივი	98 492	107 329
სხვა ავანსები	2 967	
გაუფასურების რეზერვის ანარიცხები	(16 927)	(39 362)
სულ გაცემული ავანსები	337 878	526 504

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულადი ეკვივალენტები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	1 188 580	364 546
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	102 225	253 794
ნაღდი ფული სალაროში	64 424	52 937
სულ	1 355 228	671 277

11. საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალს საანგარიშო პერიოდში ცვლილება არ განხორციელებულა.

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო ვალდებულებები	877 083	744 800
შიდაჯგუფური ნაშთები	(72 930)	
მიღებული ავანსები	74 025	118 728
გადასახდელი ხელფასები		
როიალტის ვალდებულება	112 140	111 959
სხვა ვალდებულებები		-
საგადასახადო ვალდებულებები	81 164	77 313
სულ	1 071 482	1 052 801

12.1. მიღებული სესხი

შენიშვნა: კომპანიას 2023 წელს აქვს დაკავშირებული მხარისგან - სულაკაურის გამომცემლობიდან მიღებული უპროცენტო სესხი

სესხის მოძრაობა:	თანხა
2023 წელს მიღებულია	260 000
2023 წელს დაბრუნებულია სესხი	(110 000)
31.12.2023 წლისთვის სასესხო ვალდებულება	150 000

13. ამონაგები

შემოსავალი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
შემოსავლები წიგნების გაყიდვიდან	16 220 041	14 098 164
შემოსავალი საკანცელარიო საქონლის აგყიდვებიდან	792 985	485 010
გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება	(4 666 322)	(3 401 884)
სხვა შემოსავალი		25 303
სულ შემოსავალი	12 346 704	11 206 594

14. გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
რეალიზებული წიგნების თვითღირებულება	(6 012 113)	(3 895 349)
რეალიზებული საკანცელარიო დანიშნულების საქონლის თვითღირებულება	(455 687)	(310 466)

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

დაბრუნებული საქონლის თვითღირებულება	1 924 660	17 517
სულ	(4 543 139)	(4 188 298)

შიდაჯგუფური ოპერაციები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

შიდა ჯგუფური ოპერაციები	2023 წელი	2022 წელი
დედამ შვილს მიყიდა	24 516	8 828
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(24 516)	(8 828)
შვილმა დედას მიყიდა	119 973	34 779
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	(60 964)	(8 828)
ფასნამატი	59 009	25 951
ფასნამატის მარჟა	49%	75%
2023 წ. 31 დეკემბრის გაუყიდავი საქონლისნაშთი	84 374	29 766
მარაგში დარჩენილი გაუყიდავი საქონლის წილი	70%	86%
ჯგუფის არარეალიზებული მოგება	41 499	22 210

15. საავტორო უფლებების გამოყენებით მიღებული შემოსავალი

კომპანია იყენებს საავტორო უფლებებს საგამომცემლო საქმიანობისთვის, როიალტის აღიარება არ ხდება აქტივად, არ არის შესაძლებელი ღირებულების საიმედო შეფასება, რადგან მისი ღირებულება დამოკიდებულია შესაბამის რეალიზაციასთან. 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
საავტორო უფლებების გამოყენებით მიღებული შემოსავლები	411 473	493 491
სულ	411 473	493 491

16. კომერციული დანახარჯები

კომერციული დანახარჯები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
მიწოდების ხარჯები	(1 634 467)	(1 704 079)
მარკეტინგის ხარჯები	(407 224)	(428 821)
საწვავი	(43 623)	(41 781)
ცვეთა /ამორტიზაცია	(35 963)	(43 052)
ტრანსპორტის მომსახურება	(43 166)	(30 310)
იჯარა	(772 316)	(692 178)
სულ	(2 936 759)	(2 940 222)

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

17. საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
ხელფასი	(3 450 657)	(2 769 466)
გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(50 314)	(45 959)
ცვეთა/ამორტიზაცია	(348 816)	(327 211)
დაზღვევის ხარჯები	(20 606)	(18 487)
რემონტი	(13 873)	(94 831)
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	(98 549)	(92 529)
სხვადასხვა მომსახურების ხარჯები	(133 093)	(146 917)
საბანკო მომსახურების ხარჯები	(80 304)	(67 057)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი	(2 921)	(18 006)
მივლინების ხარჯი	(105 316)	(122 167)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(24 102)	(5 301)
სხვა ხარჯები	(212 064)	(183 731)
სულ	(4 540 616)	(3 891 661)

18. სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო

სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მოგება/ზარალი	753	243
შემოსავალი იჯარიდან	25 465	26 469
სხვა შემოსავალი	8 666	8 816
სხვა ხარჯი	(3 100)	(26 087)
აქტივების გაუფასურების ხარჯი	(125 142)	130 513
განუხორციელებელი პოექტიდან მიღებული ზარალი	27 988	
საქველმოქმედო ხარჯი	(990)	(990)
გრანტიდან მიღებული შემოსავალი		14 296
სულ	(66 360)	153 259

18.1. მიღებული გრანტები

2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023
მიღებული გრანტები	29,191

19. ფინანსური შემოსავალი

ფინანსური შემოსავალი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
სარგებელი გაცემული სესხებიდან		24 585
სარგებელი საბანკო ანგარიშებზე დარიცხული პროცენტიდან	22 226	40 481
სულ	22 226	65,066

20. წმინდა მოგება (ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან

წმინდა მოგება (ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
საკურსო სხვაობის შემოსავალი	30 643	142 884
საკურსო სხვაობის ხარჯი	(50 714)	(336 748)
სულ	(20 071)	(193 863)

მიღებული დივიდენდები

საანგარიშო პერიოდში დივიდენდის მიღება არ მომხდარა.

21. მოგების გადასახდის ხარჯი/შელავათი

ფინანსური ხარჯი 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2023	2022
გამოცხადებული დივიდენდი	155 947	681 968
დარიცხული მოგების გადასახადი	(27 520)	(120 347)
ჩათვლილი მოგების გადასახადი	27 520	120 347
არაეკონომიკური საქმიანობისთვის დარიცხული მოგების გადასახადი	(128 411)	(42 875)
გადასახდელი მოგების გადასახადი	(128 411)	(42 875)

სასამართლო დავები

საანგარიშგებო პერიოდში და მიმდინარე წელს ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე დედა კომპანიას აქვს შემდეგი სასამართლო დავები :

1. 2023 წლის 21 ივლისს შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობამ“ სარჩელი აღძრა თბილისის საქალაქო სასამართლოში საქართველოს განათლების, მეცნიერების, კულტურისა და სპორტის სამინისტროს მიმართ

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

და მოითხოვა 2023 წლის 20 და 22 ივნისის ბრძანებების ბათილად ცნობა, რომელიც ეხებოდა სახელმძღვანელოებისთვის გრიფის მინიჭების საკითხს. აღნიშნული დავა არის არაქონებრივი. აღნიშნული საქმე (სარჩელი) მიღებულია წარმოებაში და ველოდებით სხდომის ჩანიშვნას.

2. 2024 წლის 12 ივლისს შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობამ“ საჩივარი შეიტანა პერსონალურ მონაცემთა დაცვის სამსახურის წინააღმდეგ, რომლის N0000700, N0000701 სამართლადარღვევათა ოქმების და №-1/150/2024 გადაწყვეტილების შესაბამისად, გამომცემლობა დაჯარიმდა 5000 ლარის ოდენობით. წარდგენილი საჩივრით სადავოდ ვხდით ინდივიდუალური ადმინისტრაციული სამართლებრივი აქტების კანონიერებას (მათ შორის, წარმოების ნაწილშიც). გვაქვს საფუძვლიანი დასაბუთება და ვარაუდი, რომ ჩვენი საჩივარი დაკმაყოფილდება და ბათილად იქნება ცნობილი მიღებული აქტები. დავა ეხება გამომცემლობის მიერ მომხმარებლის პერსონალური მონაცემების მარკეტინგული მიზნით დამუშავებისა და უფლებამოსილ პირთან დადებული ხელშეკრულების კანონთან შესაბამისობის საკითხს. სასამართლო განჩინებით მიღებულია გადაწყვეტილება საქმის წარმოებაში მიღებასა და ადმ. აქტების მოქმედების შეჩერების შესახებ და ველოდებით სხდომის ჩანიშვნას.

ზემოთ მოყვანილი სასამართლო დავები არ წარმოადგენს ქონებრივ დავას, საქმე მიღებულია წარმოებაში და არ საჭიროებს ანარიცხის შექმნას.

რაც შეეხება შვილობილ კომპანიას საანგარიშგებო პერიოდში და მიმდინარე წელს ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე არ აქვს სასამართლო დავა.

ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიების ოპერაციებიდან გამომდინარეობს შემდეგი ფინანსური რისკები:

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

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

ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები

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

- ფული და ფულის ექვივალენტი
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია კომპანიის რისკების მართვის მიზნების და პოლიტიკის შემუშავებაზე.

ინარჩუნებს რა საბოლოო პასუხისმგებლობას ამ საკითხებზე, მენეჯმენტმა მოახდინა უფლებამოსილების დელეგირება იმ პროცესების შემუშავებასა და წარმართვაზე, რომელიც კომპანიების ფინანსური ფუნქციის მიზნების და პოლიტიკის ეფექტურ განხორციელებას უზრუნველყოფს.

მენეჯმენტის მთავარი მიზანია პოლიტიკის დადგენა, რომელიც შეამცირებს რისკის მაქსიმალურად კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე ზეგავლენის გარეშე. დამატებითი დეტალები პოლიტიკასთან დაკავშირებით მითითებულია ქვემოთ.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ფინანსური დანაკარგების რიცხვს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ზოგადად, კომპანიების საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია საკრედიტო რეალიზაციასთან (გადახდის გადავადება).

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების გამო.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიების მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

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

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტი კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. კომპანიებს აქვს ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, უცხოური ვალუტის კურსი არის მნიშვნელოვანი კომპანიის ფინანსური რისკების დადგენაში.

სავალუტო რისკები, სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების მერყეობის რისკი უცხოურ ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო. კომპანია დაუცველია უპირატესი უცხოური ვალუტის კურსის მერყეობის გავლენისაგან მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე.

	12/31/2023	12/31/2022
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები		-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	62,276	236,665

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

სულ ფინანსური აქტივები	62,276	236,665
	12/31/2023	12/31/2022
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	307,378	378,952
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	307,378	378,952
წმინდა ფინანსური პოზიცია	(245,102)	(142,287)
	12/31/2023	12/31/2022
	ევრო	ევრო
ფინანსური აქტივები		-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	39,013	12,731
სულ ფინანსური აქტივები	39,013	12,731
	12/31/2023	12/31/2022
	ევრო	ევრო
ფინანსური ვალდებულებები		-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	39,742.57	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	39,743	-
წმინდა ფინანსური პოზიცია	- 729	12,731
	12/31/2023	12/31/2022
	GBP	GBP
ფინანსური აქტივები		-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	343	-
სულ ფინანსური აქტივები	343	-
	12/31/2023	12/31/2022
	GBP	GBP
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-
წმინდა ფინანსური პოზიცია	(343)	-
	12/31/2023	12/31/2022

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

	CHF	CHF
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	593	
სულ ფინანსური აქტივები	593	-
	12/31/2023	12/31/2022
	CHF	CHF
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-
წმინდა ფინანსური პოზიცია	(593)	-

	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	
	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი
	20%	-20%	20%	-20%
დოლარის გავლენა მოგება/(ზარალი)	49,020	(49,020)	28,457	(28,457)
	ევრო/ლარი	ევრო/ლარი	ევრო/ლარი	ევრო/ლარი
	20%	-20%	20%	-20%
ევროს გავლენა მოგება/(ზარალი)	146	(146)	-2546.2	2,546
	სტერლინგი/ლარი	სტერლინგი/ლარი	სტერლინგი/ლარი	სტერლინგი/ლარი
	20%	-20%	20%	-20%
გირვანქა სტერლინგის გავლენა მოგება/(ზარალი)	69	(69)	-	-
	კრონი/ლარი	კრონი/ლარი	კრონი/ლარი	კრონი/ლარი
	20%	-20%	20%	-20%
კრონის გავლენა მოგება/(ზარალი)	119	(119)	-	-

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიშობა კომპანიების მიერ საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ კომპანია შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ლიკვიდურობის რისკის გონივრული მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულადი თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 40 გვერდის ჩათვლით წარმოდგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

სახსრების შენარჩუნებას. ფინანსური ვალდებულებების სახელშეკრულებო ვადები (არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები) განსაზღვრულია ქვემოთ მოცემულ ცხრილში:

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2023
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,355,228		1,355,228
სავაჭრო მოთხოვნები	2,888,523		2,888,523
სულ ფინანსური აქტივები	4,243,751	-	4,243,751
ფინანსური ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულება	150,000		150,000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,133,714		1,133,714
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,283,714	-	1,283,714
ლიკვიდურობის სხვაობა	2,960,037	-	2,960,037
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	2,960,037	-	2,960,037
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	22.14%	0.00%	22.14%
	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2022
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	671,277		671,277
სავაჭრო მოთხოვნები	2,964,491		2,964,491
სულ ფინანსური აქტივები	3,635,767	-	3,635,767
ფინანსური ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულება	-		-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,052,801		1,052,801
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,052,801	-	1,052,801
ლიკვიდურობის სხვაობა	2,582,967	-	2,582,967
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	2,582,967	-	2,582,967
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	20.23%	0.00%	20.23%

ინფორმაცია კაპიტალის შესახებ

კომპანიების მიზნები კაპიტალის შენარჩუნებისას არის:

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

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2024 წლის 8 აგვისტომდე ადგილი არ ჰქონდა ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა შესახებ ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარე არის პირი ან საწარმო, რომელიც დაკავშირებულია იმ საწარმოსთან, რომელიც ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებას (ანგარიშვალდებული საწარმო).

ა) პირი ან მისი ახლო ნათესავი მიიჩნევა ანგარიშვალდებული საწარმოსთვის დაკავშირებულ მხარედ, თუ ეს პირი: (i) არის ანგარიშვალდებული საწარმოს, ან მისი მშობელი საწარმოს უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი;

ბ) აკონტროლებს ან ერთობლივად აკონტროლებს ანგარიშვალდებულ საწარმოს;

ან მას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ანგარიშვალდებულ საწარმოზე;

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

- ეს საწარმო და ანგარიშვალდებული საწარმო არიან ერთი და იმავე ჯგუფის წევრები (რაც იმას ნიშნავს, რომ მშობელი საწარმო, შვილობილი საწარმო და იმავე მშობელი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები ერთმანეთთან არიან დაკავშირებულები);
- ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;

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

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

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

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

- ამ საწარმოს აკონტროლებს, ან ერთობლივად აკონტროლებს (ა) ქვეპუნქტში მითითებული რომელიმე პირი;
- (ა) პუნქტში მითითებულ რომელიმე პირს აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა ამ საწარმოზე, ან ეს პირი არის ზემოაღნიშნული საწარმოს (ან მისი სათავო საწარმოს) უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის წევრი.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

ბაკურ სულაკაურთან დაკავშირებული მხარეები:

შპს მწვანე სკოლა

შპს აპრილი
შპს ინდიგო
შპს სანტა ესპერანსა

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან ფინანსური ანგარიშგებაში 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის შედეგადად აისახება

(ლარი)

დაკავშირებული მხარე	ურთიერთობის ხასიათი	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან 31.12.2023	ნაშთი დაკავშირებულ მხარესთან 31.12.2022
სვაჭრო და სხვა მოთხოვნები			
შპს სანტა ესპერანსა	წილის მფლობელი-06.10.2020-მდე	391,034.73	402,326.00
თინათინ კუხიანიძე	თანადირექტორი	9,209.00	13,173.00
შპს მწვანე სკოლა 404587185	სხვა დაკავშირებული მხარე	28.65	
შპს მწვანე სკოლა 211357020	სხვა დაკავშირებული მხარე	51.60	
შპს მწვანე სკოლა 401959528	სხვა დაკავშირებული მხარე	306.00	
შპს მწვანე სკოლა 405632356	სხვა დაკავშირებული მხარე	1,734.00	
		402,363.98	415,499.00
ინვესტიციები			
შპს აპრილი	49% წილის ფლობა	24,950.00	24,950.00
შპს ინდიგო	5% წილის ფლობა	9,493.89	9,494.00
		34,443.89	34,444.00
გრძელვადიანი მოთხოვნები			
გაცემული სესხები			
შპს სანტა ესპერანსა	წილის მფლობელი-06.10.2020-მდე	69500	69500
		69500	69500
მიღებული სესხები			
შპს სულაკაურის გამომცემლობა	პარტნიორი თინათინ მამულაშვილი ფლობს წილს 100%, დირექტორი თინათინ მამულაშვილი		
მიღებული თანხა		260,000.00	
დაბრუნებული თანხა		-	
		110,000.00	
ნაშთი პერიოდის ბოლოს		150,000.00	
სვაჭრო ვალდებულებები			
შპს აპრილი	49% წილის ფლობა	72,930.21	15,950.00
შპს ინდიგო	5% წილის ფლობა	2,730.00	2,730.00
შპს მწვანე სკოლა 404587185	სხვა დაკავშირებული მხარე		396.00
		75,660.21	19,076
შემოსავლები			
შპს აპრილი	49% წილის ფლობა	24,516.32	8,828.00
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	49% წილის ფლობა	-	-
		24,516.32	8,828.00
მოგება-შიდაჯგუფური ოპერაციიდან		-	-
საქონლის შესყიდვა			
შპს აპრილი	49% წილის ფლობა	-	93,921
შესყიდული საქონლის თვითღირებულება			43,489

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

შიდაჯგუფური ოპერაციიდან შედეგი		-	50,432
სახელფასო ხარჯი			
თინათინ მამულაშვილი	პარტნიორი	65,250.00	55,250.00
თინათინ კუხიანიძე	თანადირექტორი	72,035.71	73,380.00
		137,286	128,630
გაცემული დივიდენდი			
თინათინ მამულაშვილი	პარტნიორი	155,947	681,968

შპს აპრილის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობა 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3		-
არამატერიალური აქტივები	4	7 006	8 758
გუდვილი			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7 006	8 758
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	17 198	19 485
სავაჭრო მოთხოვნები	7	82 445	26 737
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	3	6 225
სულ მიმდინარე აქტივები		99 647	52 446
სულ აქტივები		106 653	61 204
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი	11	50 782	50 782
გაუნაწილებელი მოგება		45 173	(2 327)
სულ საკუთარი კაპიტალი		95 955	48 455
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	10 537	12 748
მიღებული ავანსები		161	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		10 698	12 748
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		106 653	61 204

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 8 აგვისტოს

დირექტორი

შპს აპრილის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	13	120,660	36,737
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(61,215)	(24,220)
საერთო მოგება		59,445	12,517
ანარიცხი არარეალიზებული მოგებისთვის		(41,499)	
კომერციული დანახარჯები	16	(11,769)	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(31,810)	(28,670)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო	18		14,296
მიღებული გრანტები	18-1	29,191	
საოპერაციო მოგება		3,557	(1,858)
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი			
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	20	2,443	(470)
მოგება დაბეგვრამდე		6,000	(2,327)
მოგების გადასახადის ხარჯი/შეღავათი	21		
წმინდა მოგება		6,000	(2,327)
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ		6,000	(2,327)
მისაკუთვნებული თანხა:			
სათაო საწარმოს საკუთარი კაპიტალის მესაკუთრეებზე		2,940	(1,140)
არამაკონტროლებელ წილზე		3,060	(1,187)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 8 აგვისტოს

დირექტორი

შპს აპრილის კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

	საკუთარი კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	სულ
31 დეკემბერი 2020	-	-	-
პერიოდის მოგება/ზარალი	50 918	(136)	50 782
გამოცხადებული დივიდენდები		-	-
წინა წლის შეცდომის გასწორება			
კორექტირების ეფექტი			
31 დეკემბერი 2021	50 918	(136)	50 782
პერიოდის მოგება/ზარალი		(2 327)	48 455
გამოცხადებული დივიდენდები		-	-
31.დეკემბერი 2022	50 782	(2 327)	48 455
პერიოდის მოგება/ზარალი		47 500	47 500
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	-
31.დეკემბერი 2023	50 782	45 173	95 955

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 8 აგვისტოს.

დირექტორი

შპს აპრილის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ლარი)

	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	48,504	10,000
მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გადახდილი ფული	(43,494)	(38,722)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(21,000)	(9,000)
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(9,558)	(10,143)
სხვა საოპერაციო შემოსავალ-გასავალი	(536)	
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(26,084)	(47,866)
გადახდილი პროცენტები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(26,084)	(47,866)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების/არამატერიალური აქტივების შეძენა		(1,587)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(1,587)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალის შევსება პარტნიორთა მიერ	500	25,968
მიღებული გრანტები	19,691	12,896
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	20,191	38,864
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(5,892)	(10,588)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6,225	18,064
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(329)	(1,251)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3	6,225

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 8 აგვისტოს.

დირექტორი

შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის“**ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება****2023 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის:****შესავალი**

წინამდებარე დოკუმენტი ასახავს:

- სუბიექტის საქმიანობის განვითარებასა და მდგომარეობას, აღწერს ძირითად რისკებსა და გზებს, როგორ შეიძლება ამ რისკებმა გავლენა იქონიოს სუბიექტის სამომავლო პერსპექტივებზე, წარმოგიდგენს სუბიექტის წარსული საქმიანობის ანალიზს;
- ინფორმაციას სუბიექტის ხელმძღვანელი პირების სტრუქტურას და მის შესაბამისობას სუბიექტის მიზნების განხორციელებისთვის;
- წარმოადგენს ინფორმაციას სუბიექტის სოციალურ პასუხისმგებლობაზე, აღწერს დასაქმებულთა ადამიანის უფლებებს, პატივისცემას და ანტიკორუფციულ საკითხებთან დაკავშირებულ მიდგომებს.
- ანგარიში წარმოგიდგენს საწარმოს საქმიანობის მიმდინარე და სამომავლო გეგმების ინფორმაციას;
- აგრეთვე ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ რისკების თაობაზე, რომლებიც გავლენას ახდენენ საწარმოს საქმიანობაზე.

წარდგინება დირექტორისაგან

მოხარული ვარ, წარმოგიდგინოთ შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის“ მმართველობის ანგარიშგება.

ანგარიშგების მიზანია, თვალსაჩინო გახადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდება, გაუზარდოთ ბიზნესი ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად.

მადლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის. მზად ვართ, შევეჭიდოთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა მოვიპოვოთ ჩვენი მომხმარებლების, პარტნიორებისა და დასაქმებულების ნდობა და პატივისცემა.

კომპანიის შესახებ

საქართველოში ერთ-ერთი პირველი დამოუკიდებელი გამომცემლობის ისტორია გასული საუკუნის 90-იანი წლების მიწურულს, ჩვენი ქვეყნისთვის ურთულეს პერიოდში იწყება. გამომცემლობის დამფუძნებელმა, ბაკურ სულაკაურმა, პოსტსაბჭოთა ქვეყანაში თავისი თარგმნილი წიგნის გამოცემა განიზრახა და სწორედ ამით შეიძინა პირველი საგამომცემლო გამოცდილება. მიუხედავად იმისა, რომ მან მოგვიანებით საგანმანათლებლო სფეროში გადაინაცვლა, 1999 წელს დაფუძნებული გამომცემლობა კვლავ მის სახელს ატარებს და რჩება ლიდერად ქართულ საგამომცემლო ბაზარზე.

დღემდე „სულაკაურის გამომცემლობამ“ ბევრი საინტერესო და მნიშვნელოვანი საგამომცემლო პროექტი განახორციელა, დანერგა სხვადასხვა ტექნოლოგიური ინოვაცია, არაერთი ქართველი და უცხოელი ავტორი გააცნო მკითხველს, მაგრამ მთავარი, რითიც გამომცემლობის გუნდი ამაყობს, მის მიერ გამოცემული წიგნების მაღალი ხარისხია.

გამომცემლობაში მიაჩნიათ, რომ არიან ლიდერები ქართულ საგამომცემლო საქმეში და მათ მიერ გამოცემულ, თანამედროვე ქართველ ავტორთა ნაწარმოებებს კითხულობენ არამარტო საქართველოში, არამედ მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყანაში ოცზე მეტ სხვადასხვა ენაზე; მათი ავტორები იმარჯვებენ როგორც ქართულ, ისე საერთაშორისო ლიტერატურულ კონკურსებში და არაერთი მათგანი ყოველწლიური ლიტერატურული პრემია „საბას“ მრავალჯერ ლაურეატია.

კომპანია „საქართველოს წიგნის გამომცემელთა და გამავრცელებელთა ასოციაციის“ ერთ-ერთი დამფუძნებელი და თბილისის წიგნის საერთაშორისო ფესტივალის ერთ-ერთი პირველი ინიციატორია. ფრანკფურტის წიგნის საერთაშორისო ბაზრობაზე საქართველოს პირველი საავტორო კოლექტიური სტენდი სწორედ მათი ორგანიზებით მოეწყო 2007 წელს და იმავე წელს გადაიდგა პირველი ნაბიჯები ამ უმნიშვნელოვანეს საერთაშორისო ფორუმზე საქართველოს საპატიო სტუმრის სტატუსის მოსაპოვებლად.

„ჩვენ რეგულარულად ვიღებთ მონაწილეობას როგორც საქართველოში გამართულ, ისე საერთაშორისო წიგნის ბაზრობებსა და ფესტივალებზე. განსაკუთრებით გვახარებს ის ფაქტი, რომ ჩვენ მიერ განხორციელებულ

პროექტებს – როგორცაა, მაგალითად, „ყველაზე წიგნიერი“ – დიდი წვლილი აქვს შეტანილი ბავშვებისა და მოზარდების წიგნიერების ამაღლებისა და მათი მკითხველებად ჩამოყალიბების საქმეში“, – ამბობს გამომცემლობის დირექტორი.

კომპანია ფლობს შვილობილ საწარმოს;

გამომცემლობა „ინდიგო“ - 5%

შპს აპრილი - 49%

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობას“ მკვეთრად ჩამოყალიბებული საგამომცემლო პრიორიტეტები აქვს; კერძოდ: საბავშვო და საყმაწვილო ლიტერატურა, თანამედროვე და კლასიკური პროზა, საგანმანათლებლო და შემეცნებითი ლიტერატურა. მათ მიერ გამოცემული წიგნების შესახებ დეტალური ინფორმაციის ნახვა და წიგნების შეძენა შესაძლებელია როგორც გამომცემლობის ვებგვერდზე (Sulakauri.ge), ასევე ბრენდულ მაღაზიებში; ვებგვერდი sulakauri.edu.ge კი ძირითადად საგანმანათლებლო ლიტერატურის ელექტრონულ ვერსიებს აერთიანებს. გამომცემლობა რამდენიმე წელია აქტიურად თანამშრომლობს პორტალებთან lit.ge და saba.com.ge, რომლებზეც მკითხველს ქართული და თარგმნილი პროზის ელექტრონული ვერსიების შეძენა შეუძლია.

კომპანიას ფლობს რამდენიმე მაღაზიასა (მისამართები: ჭავჭავაძის გამზ. 15, ცინცაძის ქ. 2, გალერია თბილისი, სითი მოლი, გლდანი მოლი, ისთ ფონთი, აქსის თაუერი, რუსთავი მოლი, ქუთაისი მოლი; ზუგდიდი მოლის მაღაზია, ბათუმი, გორგილაძის ქ.27, აგრეთვე ერთ მოძრავ მაღაზიას) და ელექტრონულ წიგნებს.

მაღალმხატვრული ღირებულების, საინტერესო, მრავალფეროვანი ლიტერატურა, ინოვაციური პროექტები და საგანმანათლებლო წიგნები სხვადასხვა ასაკისა და ინტერესის ადამიანებისთვისაა განკუთვნილი, რაც სრულად ამართლებს გამომცემლობის სლოგანს – „წიგნები მთელი ოჯახისათვის“.

სამომავლო გეგმები

კომპანია გეგმავს მაღაზიების ქსელის გაფართოებას რეგიონების მასშტაბით და საზოგადოების დაკვეთის გათვალისწინებით, საგამომცემლო საქმეში ახალი მიმართულებების დამატებას.

მართვა

კომპანიას ხელმძღვანელობს დირექტორი თინათინ მამულაშვილი და თანადირექტორი თინათინ კუხიანიძე. ორივე მათგანს აქვს კომპანიის საქმიანობის სფეროში მოღვაწეობის მრავალწლიანი გამოცდილება.

კომპანიის მართავს მმართველი საბჭო, რომლის წევრები განიხილავენ კომპანიისთვის საჭირო საკითხებს და იღებენ გადაწყვეტილებებს.

კომპანიის სტრუქტურა შედგება რამდენიმე დეპარტამენტისგან. თითოეული დეპარტამენტისათვის გაწერილია კონკრეტული ფუნქცია-მოვალეობები, რომელთა სწორად შესრულებაზეა დამოკიდებული სამუშაოს ხარისხი. მნიშვნელოვანია, სამუშაოს შესრულებისას ეფექტურად იქნას გამოყენებული ადამიანური თუ მატერიალური რესურსი.

ბოროდი კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა. ბოროდის წევრები დირექტორები და დეპარტამენტების ხელმძღვანელები არიან. გადაწყვეტილებები მიიღება ხმათა უმრავლესობით.

ბოროდის კრება იმართება თვეში ერთხელ ან საჭიროებისამებრ.

ჩვენი გუნდი

კომპანიაში დასაქმებული მაღალკვალიფიციური პერსონალი ქმნის მაღალი ხარისხის პროდუქტს. ამაში გუნდის თითოეულ წევს მრავალწლიანი გამოცდილება და პროფესიონალიზმი ეხმარება.

შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობაში“ დასაქმებულია 155-მდე თანამშრომელი. უამრავი კანდიდატიდან კომპანია არჩევანს აკეთებს ყველაზე მოტივირებული და მონდომებული პირების სასარგებლოდ. კომპანიის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებენ სწორედ აქ დასაქმებული ადამიანები და ამიტომ ხელმძღვანელები მუდმივად ცდილობენ, შექმნან ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის ოპტიმალური პირობები. თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო საყრდენი სამართლიანობაა, რომელთა გამოვლენას კომპანია ცდილობს ადეკვატური ანაზღაურების, დამატებითი ბონუსების გაცემითა და ღირსების ფიქსაციის პატივისცემით, რომელიც აუცილებლად ახასიათებს ადამიანთა ნებისმიერ ფართო წრეს.

კომპანია იზიარებს და იღებს მის წილ პასუხისმგებლობას დასაქმებულების წინაშე, თუმცა სანაცვლოდ მათგანაც მოითხოვს კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ, რაზეც ნათლად მიუთითებს კომპანიის შრომის შინაგანაწესი და ეთიკის კოდექსი.

ჯანსაღი გარემო შრომისათვის

აღსანიშნავია, რომ საქმიანობის დაწყებიდან დღემდე შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის“ მიმართ არასოდეს აღძრულა საქმე შრომით დავებთან დაკავშირებით. კომპანია აცნობიერებს, რომ თანამშრომლები კომპანიის წარმატების საწინდარია, ამიტომ ცდილობს, განურჩევლად ყველას მისცეს განვითარებისათვის საჭირო თანაბარი შესაძლებლობები.

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

კანონმდებლობა ადგენს უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს, შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა“ ცდილობს, შეუქმნას თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო.

თანამშრომლებს ეძლევა მითითებები, თუ როგორ მოიქცნენ უბედური შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად და როგორ მოახდინონ რეაგირება გაუთვალისწინებელ შემთხვევებზე.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის მენეჯმენტის აზრით, ფირმის განვითარებაზე შესაძლოა გავლენა იქონიოს როგორც ობიექტურმა, ასევე სუბიექტურმა რისკფაქტორებმა.

ობიექტური ფაქტორებიდან მნიშვნელოვანია ქვეყნის პოლიტიკური სტაბილურობა, რაც ყველა ბიზნესისთვის გადამწყვეტია; ასევე გეოპოლიტიკური მდგომარეობა და დიპლომატიური ურთიერთობები იმ მოკავშირე ქვეყნებთან, საიდანაც ხორციელდება პროდუქციის იმპორტი.

ბიზნესის მოგებიანობაზე შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს ვალუტის კურსის მკვეთრმა ზრდამ.

ასევე მნიშვნელოვანია სახელმწიფოს მიერ დაწესებული რეგულაციები. ხშირი ბიუროკრატიული და საკანონმდებლო ცვლილებები მოქმედებს ბაზრის სტაბილურობაზე, იწვევს მოთხოვნა-მიწოდების რყევებს და ართულებს ბიზნესის განვითარების პროგნოზს.

რაც შეეხება სუბიექტურ ფაქტორებს, კომპანია ორიენტირებულია, დანერგოს მენეჯმენტის სწორი მიდგომები, რომელიც შეესაბამება მის საქმიანობას. მიმდინარეობს სამუშაოები შრომის უსაფრთხოების სტანდარტის დასაწესებლად, რაც განაპირობებს თანამშრომელთა უსაფრთხო სამუშაო გარემოს.

კომპანია ცდილობს, აღმოფხვრას ყველა ის ხარვეზი, რაც გამოიწვევს საწარმოო ციკლის შეფერხებას ან არასწორ აღრიცხვას; მუშაობს კონტროლის მექანიზმების სრულყოფაზე პროდუქციის შეძენიდან მის საბოლოო მომხმარებელამდე მიწოდებისთვის.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანია, დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას, მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

მენეჯმენტის მთავარი მიზანია პოლიტიკის დადგენა, რომელიც შეამცირებს რისკის მაქსიმალურად კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე ზეგავლენის გარეშე.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ფინანსური დანაკარგების რიცხვს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ზოგადად, კომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია საკრედიტო რეალიზაციასთან (გადახდის გადავადება).

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების გამო.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

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

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. კომპანიას აქვს ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, უცხოური ვალუტის კურსი არის მნიშვნელოვანი კომპანიის ფინანსური რისკების დადგენაში.

სავალუტო რისკები, სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების მერყეობის რისკი უცხოურ ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო. კომპანია დაუცველია უპირატესი უცხოური ვალუტის კურსის მერყეობის გავლენისაგან მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. ვინაიდან კომპანიის ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი ძირითადად ლარში აქვს აღებული, ვალუტის მერყეობა ძირითად ზეგავლენას არ ახდენს კომპანიის მომგებიანობაზე.

	12/31/2023	12/31/2022
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები		-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	62,276	236,665
სულ ფინანსური აქტივები	62,276	236,665
	12/31/2023	12/31/2022
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	307,378	378,952
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	307,378	378,952
წმინდა ფინანსური პოზიცია	(245,102)	(142,287)
	12/31/2023	12/31/2022
	ევრო	ევრო
ფინანსური აქტივები		-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	39,013	12,731
სულ ფინანსური აქტივები	39,013	12,731
	12/31/2023	12/31/2022
	ევრო	ევრო
ფინანსური ვალდებულებები		-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	39,742.57	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	39,743	-
წმინდა ფინანსური პოზიცია	- 729	12,731
	12/31/2023	12/31/2022
	GBP	GBP
ფინანსური აქტივები		-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	343	-

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

სულ ფინანსური აქტივები	343	-
	12/31/2023	12/31/2022
	GBP	GBP
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-
წმინდა ფინანსური პოზიცია	(343)	-
	12/31/2023	12/31/2022
	CHF	CHF
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	593	-
სულ ფინანსური აქტივები	593	-
	12/31/2023	12/31/2022
	CHF	CHF
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-
წმინდა ფინანსური პოზიცია	(593)	-

	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	
	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი
	20%	-20%	20%	-20%
დოლარის გავლენა მოგება/(ზარალი)	49,020	(49,020)	28,457	(28,457)
	ევრო/ლარი	ევრო/ლარი	ევრო/ლარი	ევრო/ლარი
	20%	-20%	20%	-20%
ევროს გავლენა მოგება/(ზარალი)	146	(146)	-2546.2	2,546
	სტერლინგი/ლარი	სტერლინგი/ლარი	სტერლინგი/ლარი	სტერლინგი/ლარი
	20%	-20%	20%	-20%
გირვანქა სტერლინგის გავლენა მოგება/(ზარალი)	69	(69)	-	-
	კრონი/ლარი	კრონი/ლარი	კრონი/ლარი	კრონი/ლარი
	20%	-20%	20%	-20%
კრონის გავლენა მოგება/(ზარალი)	119	(119)	-	-

ლიკვიდურობის რისკი

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

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2023
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,355,225		1,355,225
სავაჭრო მოთხოვნები	2,879,008		2,879,008
სულ ფინანსური აქტივები	4,234,233	-	4,234,233
ფინანსური ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულება	150,000		150,000
სავაჭრო და სსხვა ვალდებულებები	1,133,714		1,133,714
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,283,714	-	1,283,714
ლიკვიდურობის სხვაობა	2,960,037	-	2,960,037
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	2,960,037	-	2,960,037
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	22.14%	0.00%	22.14%
	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2022
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	671,277		671,277
სავაჭრო მოთხოვნები	2,964,491		2,964,491
სულ ფინანსური აქტივები	3,635,767	-	3,635,767
ფინანსური ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულება	0		0
სავაჭრო და სსხვა ვალდებულებები	1,052,801		1,052,801
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,052,801	-	1,052,801
ლიკვიდურობის სხვაობა	2,582,967	-	2,582,967
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	2,582,967	-	2,582,967
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	20.23%	0.00%	20.23%

შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის

დირექტორი

თინათინ მამულაშვილი

არამოდიფიცირებული მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობი-ს ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგებისგან, ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შესაბამისი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან, ასევე მმართველობითი ანგარიშისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებული შემოსავლის, ხარჯების და გაუნაწილებელი მოგების შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფში შემავალი კომპანიებისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა გარემოებათა აბზაცი

ჩვენი ვალდებულებაა, გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და ასევე მოიცავს თუ არა იგი „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას. მოსაზრება მმართველობითი ანგარიშგებაზე აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია თანხვედრაშია ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებასთან; და მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის-ს ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფში შემავალი კომპანიების შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის შესახებ.

რებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფში შემავალი კომპანიების ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფში შემავალი კომპანიები უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმოს შესაბამისი.

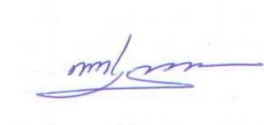
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ხელმძღვანელობას ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.
- ამასთან, ხელმძღვანელობას გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და ხელმძღვანელობას ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

2024 წ. 8 აგვისტო

შპს „ფი ქეი ეფ ჯორჯია“-ს სახელით

გარიგების პარტნიორი

ირმა იოსელიანი (SARAS-A-972235)



შპს ფი-ქეი-ეფ ჯორჯია

+995 322 24 30 30

იაკობ ნიკოლაძის #3

1079 თბილისი, საქართველო.

www.pkf.ge

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

შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა

კონსოლიდირებული მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	13	12,346,704	11,206,594
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(4,543,139)	(4,188,298)
საერთო მოგება		7,803,565	7,018,296
ანარიცხი არარეალიზებული მოგებისთვის		(41,499)	
საავტორო უფლების გამოყენებით მიღებული შემოსავლები	15	411,473	493,491
კომერციული დანახარჯები	16	(2,936,759)	(2,940,222)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(4,540,615)	(3,891,661)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო	18	(66,360)	153,259
მიღებული გრანტები	18-1	29,191	
საოპერაციო მოგება		658,995	833,163
ინვესტიციების გაყიდვით მიღებული ზარალი	19		(2,244)
ნომინალურ და ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთის ცვლილება		-	
ფინანსური შემოსავალი	19	22,226	65,066
ფინანსური ხარჯი		-	-
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი		-	65,066
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	20	(20,071)	(193,863)
მოგება დაბეგრამდე		661,150	702,122
მოგების გადასახადის ხარჯი/შეღავათი	21	(128,411)	(42,875)
წმინდა მოგება		532,738	659,246
სხვა სრული შემოსავალი		532,738	659,246
სულ		532,738	659,246
მისაკუთვნიებული თანხა:			
სათაო საწარმოს საკუთარი კაპიტალის მესაკუთრეებზე		529,678	660,433
არამაკონტროლებელ წილზე		3,060	(1,187)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 8 აგვისტოს

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა

კონსოლიდირებული ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის
(ლარი)

	შენიშვნა	12/31/2023	12/31/2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3	3,425,716	3,409,304
არამატერიალური აქტივები	4	7,664	10,054
გუდვილი		-	-
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში-ინდიგო	5	9,494	9,494
ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში-აპრილი		-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,442,873	3,428,852
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	5,310,423	5,173,477
სავაჭრო მოთხოვნები	7	2,888,523	2,964,491
გაცემული სესხები	8	-	2,643
გაცემული ავანსები	9	337,878	526,504
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	1,355,228	671,277
სულ მიმდინარე აქტივები		9,892,052	9,338,391
სულ აქტივები		13,334,926	12,767,243
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი	11	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		12,081,939	11,709,940
არამაკონტროლებელი წილი		27,772	13,385
ჯგუფის რეზერვი		1,733	(10,883)
სულ საკუთარი კაპიტალი		12,113,444	11,714,442
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მოკლევადიანი ვალდებულება		150,000	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	997,295	934,072
მიღებული ავანსები		74,186	118,728
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		1,221,482	1,052,801
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		13,334,926	12,767,243

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 8 აგვისტოს

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	12 314 573	10 907 602
მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გადახდილი ფული	- 6 551 069 -	7 716 598
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	- 2 600 602 -	2 122 315
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	- 898 755 -	646 155
მოგების გადასახადი	- 128 511 -	42 875
გადახდილი როიალტი	- 1 382 693 -	1 429 810
სხვა საოპერაციო შემოსავალ-გასავალი	- 75 700	
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	677 243	- 1 050 152
გადახდილი პროცენტები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	677 243	- 1 050 152
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების/არამატერიალური აქტივების შეძენა	- 450 750 -	1 535 573
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	11 281	26 946
როიალტიდან მიღებული შემოსავლები	411 473	491 765
გაცემული სესხი	- -	151 000
გაცემული სესხის დაბრუნება	2 536	163 980
თამაშულებით გაცემული სულადი სასრების დაბრუნება	-	846 217
მიღებული პროცენტები	22 226	40 481
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	- 3 234	- 117 185
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	260 000	
კაპიტალის შევსება პარტნიორთა მიერ	500	25 968
მიღებული გრანტები	19 691	12 896
გადახდილი დივიდენდები	- 148 150 -	647 869
სესხების დაფარვა	- 110 000	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	22 041	- 609 005
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	696 050	- 1 776 341
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	671 277	2 578 373
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	- 12 099 -	130 755
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1 355 228	671 277

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 8 აგვისტო

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

(ლარი)

	საკუთარი კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	სულ
31 დეკემბერი 2020	2,000	10,999,003	11,001,003
პერიოდის მოგება/ზარალი	25,968	1,100,301	1,126,269
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(124,743)	(124,743)
წინა წლის შეცდომის გასწორება	-	9,494	9,494
კორექტირების ეფექტი	-	(274,860)	(274,860)
31 დეკემბერი 2021	27,968	11,709,195	11,737,163
პერიოდის მოგება/ზარალი	-	659,246	659,246
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(681,968)	(681,968)
31 დეკემბერი 2022	27,968	11,686,474	11,714,442
პერიოდის მოგება/ზარალი	-	554,950	554,950
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(155,947)	(155,947)
31 დეკემბერი 2023	27,968	12,085,476	12,113,444

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 8 აგვისტო.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

შპს აპრილის ფინანსური ანგარიშგების მდგომარეობა 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

	შენიშვნა	2023 წელი	2022 წელი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	3		-
არამატერიალური აქტივები	4	7 006	8 758
გუდვილი			
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7 006	8 758
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	17 198	19 485
სავაჭრო მოთხოვნები	7	82 445	26 737
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	3	6 225
სულ მიმდინარე აქტივები		99 647	52 446
სულ აქტივები		106 653	61 204
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი	11	50 782	50 782
გაუნაწილებელი მოგება		45 173	(2 327)
სულ საკუთარი კაპიტალი		95 955	48 455
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	10 537	12 748
მიღებული ავანსები		161	
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		10 698	12 748
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		106 653	61 204

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 8 აგვისტოს

დირექტორი



ნ. ბერიძე



შპს აპრილის მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

(ლარი)

	შენიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	13	120,660	36,737
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	14	(61,215)	(24,220)
საერთო მოგება		59,445	12,517
ანარიცხი არარეალიზებული მოგებისთვის		(41,499)	
კომერციული დანახარჯები	16	(11,769)	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(31,810)	(28,670)
სხვა შემოსავალი/ხარჯი ნეტო	18		14,296
მიღებული გრანტები	18-1	29,191	
საოპერაციო მოგება		3,557	(1,858)
წმინდა საპროცენტო შემოსავალი			
წმინდა მოგება/(ზარალი) სავალუტო ოპერაციებიდან	20	2,443	(470)
მოგება დაზღვევამდე		6,000	(2,327)
მოგების გადასახადის ხარჯი/შეღავათი	21		
წმინდა მოგება		6,000	(2,327)
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ		6,000	(2,327)
მისაკუთვნებელი თანხა:			
სათაო საწარმოს საკუთარი კაპიტალის მესაკუთრეებზე		2,940	(1,140)
არამაკონტროლებელ წილზე		3,060	(1,187)

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 8 აგვისტოს

დირექტორი



ნ. ხოსელაშვილი



შპს აპრილის კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის

	საკუთარი კაპიტალი	დაგროვილი მოგება/ზარალი	სულ
31 დეკემბერი 2020	-	-	-
პერიოდის მოგება/ზარალი	50 918	(136)	50 782
გამოცხადებული დივიდენდები		-	-
წინა წლის შეცდომის გასწორება			
კორექტირების ეფექტი			
31 დეკემბერი 2021	50 918	(136)	50 782
პერიოდის მოგება/ზარალი		(2 327)	48 455
გამოცხადებული დივიდენდები		-	-
31.დეკემბერი 2022	50 782	(2 327)	48 455
პერიოდის მოგება/ზარალი		47 500	47 500
გამოცხადებული დივიდენდები	-	-	-
31.დეკემბერი 2023	50 782	45 173	95 955

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 8 აგვისტოს.

დირექტორი



ნ. ზედაძე

ნ. ზედაძე

შპს აპრილის ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის
(ლარი)

	2023 წელი	2022 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფული	48,504	10,000
მომწოდებლებზე და მომსახურებაზე გადახდილი ფული	(43,494)	(38,722)
დასაქმებულებზე გადახდილი ფული	(21,000)	(9,000)
გადახდილი გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა	(9,558)	(10,143)
სხვა საოპერაციო შემოსავალ-გასავალი	(536)	
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(26,084)	(47,866)
გადახდილი პროცენტები		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(26,084)	(47,866)
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების/არამატერიალური აქტივების შეძენა		(1,587)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი		
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-	(1,587)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
კაპიტალის შევსება პარტნიორთა მიერ	500	25,968
მიღებული გრანტები	19,691	12,896
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	20,191	38,864
ფულადი სახსრების წმინდა ზრდა/(შემცირება)	(5,892)	(10,588)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	6,225	18,064
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(329)	(1,251)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	3	6,225

დამტკიცებულია გამოსაშვებად და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2024 წლის 8 აგვისტოს.

დირექტორი



ნ. ბუღიკელი



შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის“

ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დამთავრებული წლისათვის:

შესავალი

წინამდებარე დოკუმენტი ასახავს:

- სუბიექტის საქმიანობის განვითარებასა და მდგომარეობას, აღწერს ძირითად რისკებსა და გზებს, როგორ შეიძლება ამ რისკებმა გავლენა იქონიოს სუბიექტის სამომავლო პერსპექტივებზე, წარმოგიდგენს სუბიექტის წარსული საქმიანობის ანალიზს;
- ინფორმაციას სუბიექტის ხელმძღვანელი პირების სტრუქტურას და მის შესაბამისობას სუბიექტის მიზნების განხორციელებისთვის;
- წარმოადგენს ინფორმაციას სუბიექტის სოციალურ პასუხისმგებლობაზე, აღწერს დასაქმებასთან ადამიანის უფლებებს, პატივისცემას და ანტიკორუფციულ საკითხებთან დაკავშირებულ მიდგომებს.
- ანგარიში წარმოგიდგენს საწარმოს საქმიანობის მიმდინარე და სამომავლო გეგმების ინფორმაციას;
- აგრეთვე ანალიტიკურ ინფორმაციას იმ რისკების თაობაზე, რომლებიც გავლენას ახდენენ საწარმოს საქმიანობაზე.

წარდგინება დირექტორისაგან

მოხარული ვარ, წარმოგიდგინოთ შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის“ მმართველობის ანგარიშგება. ანგარიშგების მიზანია, თვალსაჩინო გავხადოთ კომპანიის საქმიანობის სპექტრი და ჩვენი მოწოდება, გავზარდოთ ბიზნესი ხარისხისა და ეფექტურობის პარალელურად. მადლობას გიხდით გამოჩენილი ინტერესისათვის. მზად ვართ, შევეჭიდოთ ნებისმიერ გამოწვევას, რათა მოვიპოვოთ ჩვენი მომხმარებლების, პარტნიორებისა და დასაქმებულების ნდობა და პატივისცემა.

კომპანიის შესახებ

საქართველოში ერთ-ერთი პირველი დამოუკიდებელი გამომცემლობის ისტორია გასული საუკუნის 90-იანი წლების მიწურულს, ჩვენი ქვეყნისთვის ურთულეს პერიოდში იწყება. გამომცემლობის დამფუძნებელმა, ბაკურ სულაკაურმა, პოსტსაბჭოთა ქვეყანაში თავისი თარგმნილი წიგნის გამოცემა განიზრახა და სწორედ ამით შეიძინა პირველი საგამომცემლო გამოცდილება. მიუხედავად იმისა, რომ მან მოგვიანებით საგანმანათლებლო სფეროში გადაინაცვლა, 1999 წელს დაფუძნებული გამომცემლობა კვლავ მის სახელს ატარებს და რჩება ლიდერად ქართულ საგამომცემლო ბაზარზე.

დღემდე „სულაკაურის გამომცემლობამ“ ბევრი საინტერესო და მნიშვნელოვანი საგამომცემლო პროექტი განახორციელა, დანერგა სხვადასხვა ტექნოლოგიური ინოვაცია, არაერთი ქართველი და უცხოელი ავტორი გააცნო მკითხველს, მაგრამ მთავარი, რითიც გამომცემლობის გუნდი ამაყობს, მის მიერ გამოცემული წიგნების მაღალი ხარისხია.

გამომცემლობაში მიაჩნიათ, რომ არიან ლიდერები ქართულ საგამომცემლო საქმეში და მათ მიერ გამოცემულ, თანამედროვე ქართველ ავტორთა ნაწარმოებებს კითხულობენ არამარტო საქართველოში, არამედ მსოფლიოს სხვადასხვა ქვეყანაში ოცზე მეტ სხვადასხვა ენაზე; მათი ავტორები იმარჯვებენ როგორც ქართულ, ისე საერთაშორისო ლიტერატურულ კონკურსებში და არაერთი მათგანი ყოველწლიური ლიტერატურული პრემია „საბას“ მრავალგზის ლაურეატია.

კომპანია „საქართველოს წიგნის გამომცემლობა და გამავრცელებლობა ასოციაციის“ ერთ-ერთი დამფუძნებელი და თბილისის წიგნის საერთაშორისო ფესტივალის ერთ-ერთი პირველი ინიციატორია. ფრანკფურტის წიგნის საერთაშორისო ბაზრობაზე საქართველოს პირველი საავტორო კოლექტიური სტენდი სწორედ მათი ორგანიზებით მოეწყო 2007 წელს და იმავე წელს გადაიდგა პირველი ნაბიჯები ამ უმნიშვნელოვანეს საერთაშორისო ფორუმზე საქართველოს საპატიო სტუმრის სტატუსის მოსაპოვებლად.

„ჩვენ რეგულარულად ვიღებთ მონაწილეობას როგორც საქართველოში გამართულ, ისე საერთაშორისო წიგნის ბაზრობებსა და ფესტივალებზე. განსაკუთრებით გვახარებს ის ფაქტი, რომ ჩვენ მიერ განხორციელებულ

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

პროექტებს – როგორცაა, მაგალითად, „ყველაზე წიგნიერი“ – დიდი წვლილი აქვს შეტანილი ბავშვებისა და მოზარდების წიგნიერების ამაღლებისა და მათი მკითხველებად ჩამოყალიბების საქმეში“, – ამბობს გამომცემლობის დირექტორი.

კომპანია ფლობს შვილობილ საწარმოს;

გამომცემლობა „ინდიგო“ - 5%

შპს აპრილი - 49%

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობას“ მკვეთრად ჩამოყალიბებული საგამომცემლო პრიორიტეტები აქვს; კერძოდ: საბავშვო და საყმაწვილო ლიტერატურა, თანამედროვე და კლასიკური პროზა, საგანმანათლებლო და შემეცნებითი ლიტერატურა. მათ მიერ გამოცემული წიგნების შესახებ დეტალური ინფორმაციის ნახვა და წიგნების შეძენა შესაძლებელია როგორც გამომცემლობის ვებგვერდზე (Sulakauri.ge), ასევე ბრენდულ მაღაზიებში; ვებგვერდი sulakauri.edu.ge კი ძირითადად საგანმანათლებლო ლიტერატურის ელექტრონულ ვერსიებს აერთიანებს. გამომცემლობა რამდენიმე წელია აქტიურად თანამშრომლობს პორტალებთან lit.ge და saba.com.ge, რომლებზეც მკითხველს ქართული და თარგმნილი პროზის ელექტრონული ვერსიების შეძენა შეუძლია.

კომპანიას ფლობს რამდენიმე მაღაზიასა (მისამართები: ჭავჭავაძის გამზ. 15, ცინცაძის ქ. 2, გალერია თბილისი, სითი მოლი, გლდანი მოლი, ისთ ფოინთი, აქსის თაუერი, რუსთავი მოლი, ქუთაისი მოლი; ზუგდიდი მოლის მაღაზია, ბათუმი, გორგილაძის ქ.27, აგრეთვე ერთ მოძრავ მაღაზიას) და ელექტრონულ წიგნებს.

მაღალმხატვრული ღირებულების, საინტერესო, მრავალფეროვანი ლიტერატურა, ინოვაციური პროექტები და საგანმანათლებლო წიგნები სხვადასხვა ასაკისა და ინტერესის ადამიანებისთვისაა განკუთვნილი, რაც სრულად ამართლებს გამომცემლობის სლოგანს – „წიგნები მთელი ოჯახისათვის“.

სამომავლო გეგმები

კომპანია გეგმავს მაღაზიების ქსელის გაფართოებას რეგიონების მასშტაბით და საზოგადოების დაკვეთის გათვალისწინებით, საგამომცემლო საქმეში ახალი მიმართულებების დამატებას.

მართვა

კომპანიას ხელმძღვანელობს დირექტორი თინათინ მამულაშვილი და თანადირექტორი თინათინ კუხიანიძე. ორივე მათგანს აქვს კომპანიის საქმიანობის სფეროში მოღვაწეობის მრავალწლიანი გამოცდილება.

კომპანიის მართავს მმართველი საბჭო, რომლის წევრები განიხილავენ კომპანიისთვის საჭირო საკითხებს და იღებენ გადაწყვეტილებებს.

კომპანიის სტრუქტურა შედგება რამდენიმე დეპარტამენტისგან. თითოეული დეპარტამენტისათვის გაწერილია კონკრეტული ფუნქცია-მოვალეობები, რომელთა სწორად შესრულებასა და დამოკიდებული სამუშაოს ხარისხი. მნიშვნელოვანია, სამუშაოს შესრულებისას ეფექტურად იქნას გამოყენებული ადამიანური თუ მატერიალური რესურსი.

ბორდი კომპანიის უმაღლესი მმართველობითი ორგანოა. ბორდის წევრები დირექტორები და დეპარტამენტების ხელმძღვანელები არიან. გადაწყვეტილებები მიიღება ხმათა უმრავლესობით.

ბორდის კრება იმართება თვეში ერთხელ ან საჭიროებისამებრ.

ჩვენი გუნდი

კომპანიაში დასაქმებული მაღალკვალიფიციური პერსონალი ქმნის მაღალი ხარისხის პროდუქტს. ამაში გუნდის თითოეულ წევს მრავალწლიანი გამოცდილება და პროფესიონალიზმი ესმარება.

შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობაში“ დასაქმებულია 155-მდე თანამშრომელი. უამრავი კანდიდატიდან კომპანია არჩევანს აკეთებს ყველაზე მოტივირებული და მონდომებული პირების სასარგებლოდ. კომპანიის საქმიანობის წარმატებულად წარმართვაში არსებით როლს ასრულებენ სწორედ აქ დასაქმებული ადამიანები და ამიტომ ხელმძღვანელები მუდმივად ცდილობენ, შექმნან ეფექტური შრომისა და კარიერული განვითარებისათვის ოპტიმალური პირობები. თანამშრომელზე ორიენტირებული მიდგომის საბაზისო საყრდენი სამართლიანობაა, რომელთა გამოვლენას კომპანია ცდილობს ადეკვატური ანაზღაურების, დამატებითი ბონუსების გაცემითა და დივერსიფიკაციის პატივისცემით, რომელიც აუცილებლად ახასიათებს ადამიანთა ნებისმიერ ფართო წრეს.

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

კომპანია იზიარებს და იღებს მის წილ პასუხისმგებლობას დასაქმებულების წინაშე, თუმცა სანაცვლოდ მათგანაც მოითხოვს კეთილსინდისიერ და გონივრულ დამოკიდებულებას საქმის მიმართ, რაზეც ნათლად მიუთითებს კომპანიის შრომის შინაგანაწესი და ეთიკის კოდექსი.

ჯანსაღი გარემო შრომისათვის

აღსანიშნავია, რომ საქმიანობის დაწყებიდან დღემდე შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის“ მიმართ არასოდეს აღძრულა საქმე შრომით დავებთან დაკავშირებით. კომპანია აცნობიერებს, რომ თანამშრომლები კომპანიის წარმატების საწინდარია, ამიტომ ცდილობს, განურჩევლად ყველას მისცეს განვითარებისათვის საჭირო თანაბარი შესაძლებლობები.

ჯანმრთელობა და უსაფრთხოება სამუშაო ადგილზე

კანონმდებლობა ადგენს უსაფრთხოების მინიმალურ სტანდარტებს, შპს „ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობა“ ცდილობს, შეუქმნას თანამშრომლებს შრომისთვის უსაფრთხო და ჯანსაღი გარემო.

თანამშრომლებს ეძლევა მითითებები, თუ როგორ მოიქცნენ უბედური შემთხვევების თავიდან ასაცილებლად და როგორ მოახდინონ რეაგირება გაუთვალისწინებელ შემთხვევებზე.

ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

კომპანიის მენეჯმენტის აზრით, ფირმის განვითარებაზე შესაძლოა გავლენა იქონიოს როგორც ობიექტურმა, ასევე სუბიექტურმა რისკფაქტორებმა.

ობიექტური ფაქტორებიდან მნიშვნელოვანია ქვეყნის პოლიტიკური სტაბილურობა, რაც ყველა ბიზნესისთვის გადამწყვეტია; ასევე გეოპოლიტიკური მდგომარეობა და დიპლომატიური ურთიერთობები იმ მოკავშირე ქვეყნებთან, საიდანაც ხორციელდება პროდუქციის იმპორტი.

ბიზნესის მოგებიანობაზე შესაძლოა უარყოფითად იმოქმედოს ვალუტის კურსის მკვეთრმა ზრდამ.

ასევე მნიშვნელოვანია სახელმწიფოს მიერ დაწესებული რეგულაციები. ხშირი ბიუროკრატიული და საკანონმდებლო ცვლილებები მოქმედებს ბაზრის სტაბილურობაზე, იწვევს მოთხოვნა-მიწოდების რყევებს და ართულებს ბიზნესის განვითარების პროგნოზს.

რაც შეეხება სუბიექტურ ფაქტორებს, კომპანია ორიენტირებულია, დანერგოს მენეჯმენტის სწორი მიდგომები, რომელიც შეესაბამება მის საქმიანობას. მიმდინარეობს სამუშაოები შრომის უსაფრთხოების სტანდარტის დასაანერგად, რაც განაპირობებს თანამშრომელთა უსაფრთხო სამუშაო გარემოს.

კომპანია ცდილობს, აღმოფხვრას ყველა ის ხარვეზი, რაც გამოიწვევს საწარმოო ციკლის შეფერხებას ან არასწორ აღრიცხვას; მუშაობს კონტროლის მექანიზმების სრულყოფაზე პროდუქციის შეძენიდან მის საბოლოო მომხმარებელამდე მიწოდებისთვის.

კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანია, დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას, მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. ამ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

მენეჯმენტის მთავარი მიზანია პოლიტიკის დადგენა, რომელიც შეამცირებს რისკის მაქსიმალურად კონკურენტუნარიანობასა და მოქნილობაზე ზეგავლენის გარეშე.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს ფინანსური დანაკარგების რიცხვს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. ზოგადად, კომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია საკრედიტო რეალიზაციასთან (გადახდის გადავადება).

საბაზრო რისკი

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა 2023 წლის 31 დეკემბერს

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების გამო.

საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას კომპანიის მიერ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად.

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

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიქმნება, როდესაც იცვლება ვალუტის კურსი უცხოურ ვალუტასთან მიმართებაში. კომპანიას აქვს ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, უცხოური ვალუტის კურსი არის მნიშვნელოვანი კომპანიის ფინანსური რისკების დადგენაში.

სავალუტო რისკები, სავალუტო რისკის მგრძნობელობა

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების მერყეობის რისკი უცხოურ ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო. კომპანია დაუცველია უპირატესი უცხოური ვალუტის კურსის მერყეობის გავლენისაგან მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებზე. ვინაიდან კომპანიის ვალდებულებების მნიშვნელოვანი ნაწილი ძირითადად ლარში აქვს აღებული, ვალუტის მერყეობა ძირითად ზეგავლენას არ ახდენს კომპანიის მომგებიანობაზე.

	12/31/2023	12/31/2022
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური აქტივები		-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	62,276	236,665
სულ ფინანსური აქტივები	62,276	236,665
	12/31/2023	12/31/2022
	აშშ დოლარი	აშშ დოლარი
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	307,378	378,952
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	307,378	378,952
წმინდა ფინანსური პოზიცია	(245,102)	(142,287)
	12/31/2023	12/31/2022
	ევრო	ევრო
ფინანსური აქტივები		-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	39,013	12,731
სულ ფინანსური აქტივები	39,013	12,731
	12/31/2023	12/31/2022
	ევრო	ევრო
ფინანსური ვალდებულებები		-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	39,742.57	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	39,743	-
წმინდა ფინანსური პოზიცია	729	12,731
	12/31/2023	12/31/2022
	GBP	GBP
ფინანსური აქტივები		-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	343	-

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

სულ ფინანსური აქტივები	343	-
	12/31/2023	12/31/2022
	GBP	GBP
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-
წმინდა ფინანსური პოზიცია	(343)	-
	12/31/2023	12/31/2022
	CHF	CHF
ფინანსური აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	593	-
სულ ფინანსური აქტივები	593	-
	12/31/2023	12/31/2022
	CHF	CHF
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-
წმინდა ფინანსური პოზიცია	(593)	-

	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის		2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	
	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი	დოლარი/ლარი
	20%	-20%	20%	-20%
დოლარის გავლენა მოგება/(ზარალი)	49,020	(49,020)	28,457	(28,457)
	ევრო/ლარი	ევრო/ლარი	ევრო/ლარი	ევრო/ლარი
	20%	-20%	20%	-20%
ევროს გავლენა მოგება/(ზარალი)	146	(146)	-2546.2	2,546
	სტერლინგი/ლარი	სტერლინგი/ლარი	სტერლინგი/ლარი	სტერლინგი/ლარი
	20%	-20%	20%	-20%
გირვანქა სტერლინგის გავლენა მოგება/(ზარალი)	69	(69)	-	-
	კრონი/ლარი	კრონი/ლარი	კრონი/ლარი	კრონი/ლარი
	20%	-20%	20%	-20%
კრონის გავლენა მოგება/(ზარალი)	119	(119)	-	-

ლიკვიდურობის რისკი

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

თანდართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები 12-დან 40 გვერდის ჩათვლით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2023
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	1,355,225		1,355,225
სავაჭრო მოთხოვნები	2,879,008		2,879,008
სულ ფინანსური აქტივები	4,234,233	-	4,234,233
ფინანსური ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულება	150,000		150,000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,133,714		1,133,714
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,283,714	-	1,283,714
ლიკვიდურობის სხვაობა	2,960,037	-	2,960,037
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	2,960,037	-	2,960,037
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	22.14%	0.00%	22.14%
	1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ 31.12.2022
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	671,277		671,277
სავაჭრო მოთხოვნები	2,964,491		2,964,491
სულ ფინანსური აქტივები	3,635,767	-	3,635,767
ფინანსური ვალდებულებები			
სასესხო ვალდებულება	0		0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,052,801		1,052,801
სულ ფინანსური ვალდებულებები	1,052,801	-	1,052,801
ლიკვიდურობის სხვაობა	2,582,967	-	2,582,967
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა	2,582,967	-	2,582,967
აკუმულირებული ლიკვიდურობის სხვაობა მთლიან აქტივებთან მიმართებაში	20.23%	0.00%	20.23%

შპს ბაკურ სულაკაურის გამომცემლობის

დირექტორი

თინათინ მამულაშვილი

