

2023

შპს „გამომცემლობა კოლორი“

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

3-6

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	10

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები:

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა	12
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	21
5. წინა პერიოდის შესწორება და მსს ფასს-დან ფასს-ზე გადასვლის ეფექტი	22
6. ძირითადი საშუალებები	25
7. აქტივის გამოყენების უფლება	26
8. მარაგები	26
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	27
10. გაცემული სესხები	27
11. ფული და ფულის ეკვივალენტები	28
12. საწესდებო კაპიტალი	28
13. სესხები	28
14. საიჯარო ვალდებულებები	29
15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30
16. ამონაგები	30
17. თვითღირებულება	30
18. სხვა საოპერაციო ხარჯები	31
19. ფინანსური ხარჯი	31
20. შეწყვეტილი ოპერაციები - შვილობილი საწარმოს გაყიდვიდან მიღებული მოგება	32
21. ფინანსური რისკის მართვა	33
22. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	36
23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	37

მმართველობის ანგარიშგება

38

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გამომცემლობა კოლორი“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „გამომცემლობა კოლორის“ და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში გუდვილი წარმოდგენილია 1,064,045 ლარით. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული გუდვილის ღირებულების სისწორეზე. აგრეთვე ჯგუფს არ შეუძლონ საწარმოთა გაერთიანებასთან და გაყიდვასთან დაკავშირებით წარმოშობილი გუდვილის გაუფასურება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ბასს 36-ის მოთხოვნების მიხედვით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში გუდვილის ნაშთთან დაკავშირებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებზე ამავე თარიღში დასრულებული წლისთვის.

ჯგუფმა 2023 წელს მოახდინა შვილობილი კომპანიის - შპს პოლიგრაფიული ჰაბის წილის რეალიზაცია, შესაბამისად 2023 წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში განცალკევებულად წარადგინა შეწყვეტილი ოპერაციები, კერძოდ შვილობილი საწარმოს გაყიდვიდან მიღებული მოგება. ჯგუფს არ გაუკეთებია წინა პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების რეკლასიფიკაცია და შესადარისი ინფორმაციის ხელახლა წარმოდგენა ფასს 5.34-ის მოთხოვნის შესაბამისად.

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

ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოება - შესადარისი ინფორმაციის შესწორება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარისი ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „გამომცემლობა კოლორი“-ს მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას:

დასკვნა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „გამომცემლობა კოლორი“-ს და მისი შვილობილი კომპანიის (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში გუდვილი წარმოდგენილია 1,064,045 ლარით. ჩვენ ვერ შევძელით მოგვეპოვებინა საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება აღნიშნული გუდვილის ღირებულების სისწორეზე. აგრეთვე ჯგუფს არ შეუძლონ საწარმოთა გაერთიანებასთან და გაყიდვასთან დაკავშირებით წარმოშობილი გუდვილის გაუფასურება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ბასს 36-ის მოთხოვნების მიხედვით. შესაბამისად, ჩვენ ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში გუდვილის ნაშთთან დაკავშირებით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებზე ამავე თარიღში დასრულებული წლისთვის.

ჯგუფმა 2023 წელს მოახდინა შვილობილი კომპანიის - შპს პოლიგრაფიული ჰაბის წილის რეალიზაცია, შესაბამისად 2023 წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში განცალკევებულად წარადგინა შეწყვეტილი ოპერაციები, კერძოდ შვილობილი საწარმოს გაყიდვიდან მიღებული მოგება. ჯგუფს არ გაუკეთებია წინა პერიოდების ფინანსური ანგარიშგების რეკლასიფიკაცია და შესადარისი ინფორმაციის ხელახლა წარმოდგენა ფასს 5.34-ის მოთხოვნის შესაბამისად.

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

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოება - შესადარისი ინფორმაციის შესწორება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში, ჩვენ ასევე ჩავატარეთ მე-5 შენიშვნაში წარმოდგენილი შესწორებების აუდიტიც, რომელიც ეხება 2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას. ჩვენი აზრით მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილი და სწორია. შესადარისი ინფორმაციაზე ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები შემოიფარგლება მხოლოდ აღნიშნული შესწორებებით. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა გარემოება

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის აუდიტირებული იყო სხვა აუდიტორული ფირმის მიერ, რომელმაც გამოთქვა არამოდიფიცირებული მოსაზრება შესაბამის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 27 სექტემბერს.

სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფას-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს ამგვარად არ მოქცევის რეალური არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ზედამხედველობენ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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-ის 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის მიხედვით ჩატარებული აუდიტის პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული 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

სხვა გარემოება

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის აუდიტირებული იყო სხვა აუდიტორული ფირმის მიერ, რომელმაც გამოთქვა არამოდიფიცირებული მოსაზრება შესაბამის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2023 წლის 27 სექტემბერს.

სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფას-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია ჯგუფის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს ამგვარად არ მოქცევის რეალური არჩევანი.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები ზედამხედველობენ ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესს.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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-ის 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის მიხედვით ჩატარებული აუდიტის პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული 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.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული 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 ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპონენტების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხდენილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

30 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო

Member of Nexia International

შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის 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 საფუძველად ჯგუფის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული 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 ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპონენტების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვედნილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

გელა მღებრიშვილი, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-965518)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

30 სექტემბერი, 2024

თბილისი, საქართველო



შპს „გამომცემლობა კოლორი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022*	1 იანვარი 2022*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	16,509,536	17,462,810	17,032,181
საინვესტიციო ქონება		243,653	239,571	239,570
გუდვილი		1,064,044	4,014,456	4,003,025
არამატერიალური აქტივები		74,520	127,022	149,085
გაცემული სესხები		453,939	-	-
აქტივის გამოყენების უფლება	7	1,339,803	1,816,212	379,559
სულ გრძელვადიანი აქტივები		19,685,495	23,660,071	21,803,420
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	8	5,553,127	4,817,913	4,947,778
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	7,248,257	7,058,994	5,390,800
გაცემული სესხები	10	914,300	817,133	671,052
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	487,732	434,181	420,390
სულ მიმდინარე აქტივები		14,203,416	13,128,221	11,430,020
სულ აქტივები		33,888,911	36,788,292	33,233,440
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	12	2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		12,802,171	9,852,202	5,111,925
სულ კაპიტალი		12,804,171	9,854,202	5,113,925
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	13	8,850,459	11,296,848	15,608,378
საიჯარო ვალდებულებები	14	943,465	1,465,282	276,035
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,793,924	12,762,130	15,884,413
მიმდინარე ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	13	5,742,701	8,253,961	5,847,328
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	5,086,937	5,510,574	6,270,342
საიჯარო ვალდებულებები	14	461,178	407,425	117,432
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,290,816	14,171,960	12,235,102
სულ ვალდებულებები		21,084,740	26,934,090	28,119,515
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		33,888,911	36,788,292	33,233,440

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი რეკლასიფიკაციის შედეგს.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

11-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „გამომცემლობა კოლორი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ქართულ ლარში)

შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022*	1 იანვარი 2022*
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	16,509,536	17,462,810
საინვესტიციო ქონება		243,653	239,571
გუდვილი		1,064,044	4,003,025
არამატერიალური აქტივები		74,520	127,022
გაცემული სესხები		453,939	-
აქტივის გამოყენების უფლება	7	1,339,803	1,816,212
სულ გრძელვადიანი აქტივები		19,685,495	23,660,071
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	8	5,553,127	4,817,913
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	7,248,257	7,058,994
გაცემული სესხები	10	914,300	817,133
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	487,732	434,181
სულ მიმდინარე აქტივები		14,203,416	13,128,221
სულ აქტივები		33,888,911	36,788,292
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	12	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		12,802,171	9,852,202
სულ კაპიტალი		12,804,171	9,854,202
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	13	8,850,459	11,296,848
საიჯარო ვალდებულებები	14	943,465	1,465,282
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,793,924	12,762,130
მიმდინარე ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	13	5,742,701	8,253,961
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15	5,086,937	5,510,574
საიჯარო ვალდებულებები	14	461,178	407,425
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		11,290,816	14,171,960
სულ ვალდებულებები		21,084,740	26,934,090
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		33,888,911	36,788,292

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი რეკლასიფიკაციის შედეგს.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

11-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „გამომცემლობა კოლორი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
ამონაგები	16	48,097,734	45,844,002
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(33,766,269)	(30,810,676)
საერთო მოგება		14,331,465	15,033,326
თანამშრომელთა ხელფასები		(3,908,758)	(5,239,986)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(475,955)	(651,514)
კომუნიკაციისა და კომუნალური ხარჯები		(1,224,455)	(1,275,216)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(2,493,495)	(2,642,022)
საოპერაციო მოგება		6,228,802	5,224,588
არა-საოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი), წმინდა		270,909	(236,552)
ფინანსური შემოსავალი		147,624	106,428
ფინანსური ხარჯი	19	(1,761,806)	(1,995,000)
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		(2,252)	2,335,864
მოგება დაბეგვრამდე		4,883,277	5,435,328
მოგების გადასახადის ხარჯი		(55,580)	(54,638)
წლის მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		4,827,697	5,380,690
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციიდან	20	282,886	-
წლის წმინდა მოგება		5,110,583	5,380,690
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		5,110,583	5,380,690

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი რეკლასიფიკაციის შედეგს.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

11-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „გამომცემლობა კოლორი“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
ამონაგები	16	48,097,734	45,844,002
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	17	(33,766,269)	(30,810,676)
საერთო მოგება		14,331,465	15,033,326
თანამშრომელთა ხელფასები		(3,908,758)	(5,239,986)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(475,955)	(651,514)
კომუნიკაციისა და კომუნალური ხარჯები		(1,224,455)	(1,275,216)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	18	(2,493,495)	(2,642,022)
საოპერაციო მოგება		6,228,802	5,224,588
არა-საოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი), წმინდა		270,909	(236,552)
ფინანსური შემოსავალი		147,624	106,428
ფინანსური ხარჯი	19	(1,761,806)	(1,995,000)
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		(2,252)	2,335,864
მოგება დაბეგვრამდე		4,883,277	5,435,328
მოგების გადასახადის ხარჯი		(55,580)	(54,638)
წლის მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		4,827,697	5,380,690
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციიდან	20	282,886	-
წლის წმინდა მოგება		5,110,583	5,380,690
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		5,110,583	5,380,690

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი რეკლასიფიკაციის შედეგს.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაგზავნად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

11-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „გამომცემლობა კოლორი“

კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2022*	2,000	5,111,925	5,113,925
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	5,380,690	5,380,690
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(640,413)	(640,413)
31 დეკემბერი 2022*	2,000	9,852,202	9,854,202
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	5,110,583	5,110,583
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(2,160,614)	(2,160,614)
31 დეკემბერი 2023	2,000	12,802,171	12,804,171

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი რეკლასიფიკაციის შედეგს.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

11-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „გამომცემლობა კოლორი“

კაპიტალში ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
1 იანვარი 2022*	2,000	5,111,925	5,113,925
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	5,380,690	5,380,690
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(640,413)	(640,413)
31 დეკემბერი 2022*	2,000	9,852,202	9,854,202
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	5,110,583	5,110,583
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(2,160,614)	(2,160,614)
31 დეკემბერი 2023	2,000	12,802,171	12,804,171

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი რეკლასიფიკაციის შედეგს.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

11-37 გვრდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „გამომცემლობა კოლორი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
მოგება დაბეგვრადმე განგრძობითი ოპერაციებიდან		4,883,277	5,435,328
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	20	282,886	-
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		2,342,955	2,327,140
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		(282,886)	-
საპროცენტო ხარჯი	19	1,761,806	1,995,000
საპროცენტო შემოსავალი	10	(117,209)	(101,485)
საექვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	9	310,178	307,814
საკუროს სხვაობით წარმოშობილი წმინდა (მოგება)/ზარალი		2,252	(2,335,864)
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
(ზრდა) / შემცირება მარაგებში		(735,914)	129,865
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(3,211,263)	(2,111,788)
შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(225,677)	(863,878)
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან		5,010,405	4,782,132
საქმიანობიდან პროცენტებამდე მოგების გადასახადის დაბეგვრამდე			
სესხებზე გადახდილი პროცენტები		(1,601,622)	(1,505,353)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(55,580)	(54,638)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		3,353,203	3,222,141
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(4,539,273)	(2,636,970)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		322,426	344,710
შვილობილი საწარმოს წილის რეალიზაცია	20	4,538,275	-
გაცემული დივიდენდი	12	(2,160,614)	(640,413)
სესხის გაცემა	10	(912,043)	(313,857)
გაცემული სესხის დაბრუნება	10	452,180	202,990
მიღებული პროცენტები	10	22,745	52,948
ფულადი ნაკადების წმინდა გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,276,304)	(2,990,592)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოდინება მიღებული სესხებიდან	13	6,851,583	7,122,425
მიღებული სესხების დაფარვა	13	(7,239,779)	(6,755,327)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	14	(614,632)	(579,296)
ფულადი ნაკადების წმინდა გადინება / შემოდინება ფინანსური საქმიანობიდან		(1,002,828)	(212,198)
ცვლილება ფულად სახსრებში		74,071	19,351
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფული და ფულის ეკვივალენტებში		(20,520)	(5,560)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	11	434,181	420,390
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს		487,732	434,181

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი რეკლასიფიკაციის შედეგს.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

11-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „გამომცემლობა კოლორი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022*
მოგება დაბეგვრადმე განგრძობითი ოპერაციებიდან		4,883,277	5,435,328
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	20	282,886	-
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია		2,342,955	2,327,140
მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან		(282,886)	-
საპროცენტო ხარჯი	19	1,761,806	1,995,000
საპროცენტო შემოსავალი	10	(117,209)	(101,485)
საეჭვო მოთხოვნების ანარიცხის ცვლილება	9	310,178	307,814
საკუროსო სხვაობით წარმოშობილი წმინდა (მოგება)/ზარალი		2,252	(2,335,864)
ცვლილება საოპერაციო აქტივებსა და ვალდებულებებში:			
(ზრდა) / შემცირება მარაგებში		(735,914)	129,865
ზრდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(3,211,263)	(2,111,788)
შემცირება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში		(225,677)	(863,878)
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოძინება საოპერაციო		5,010,405	4,782,132
საქმიანობიდან პროცენტდებამდე მოგების გადასახადის დაბეგვრამდე			
სესხებზე გადახდილი პროცენტები		(1,601,622)	(1,505,353)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(55,580)	(54,638)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		3,353,203	3,222,141
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა		(4,539,273)	(2,636,970)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაცია		322,426	344,710
შვილობილი საწარმოს წილის რეალიზაცია	20	4,538,275	-
გაცემული დივიდენდი	12	(2,160,614)	(640,413)
სესხის გაცემა	10	(912,043)	(313,857)
გაცემული სესხის დაბრუნება	10	452,180	202,990
მიღებული პროცენტები	10	22,745	52,948
ფულადი ნაკადების წმინდა გაძინება საინვესტიციო საქმიანობიდან		(2,276,304)	(2,990,592)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოძინება მიღებული სესხებიდან	13	6,851,583	7,122,425
მიღებული სესხების დაფარვა	13	(7,239,779)	(6,755,327)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	14	(614,632)	(579,296)
ფულადი ნაკადების წმინდა გაძინება / შემოძინება ფინანსური საქმიანობიდან		(1,002,828)	(212,198)
ცვლილება ფულად სახსრებში		74,071	19,351
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფული და ფულის ეკვივალენტებში		(20,520)	(5,560)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	11	434,181	420,390
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს		487,732	434,181

*ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ შეესაბამება 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მე-5 შენიშვნაში აღწერილი რეკლასიფიკაციის შედეგს.

ხელმოწერილია და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის სახელით 2024 წლის 30 სექტემბერს:

დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

11-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „გამომცემლობა კოლორი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს „გამომცემლობა კოლორი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 1996 წლის 13 თებერვალს. კომპანიის ძირითადი საქმიანობას წარმოადგენს პოლიგრაფია და საგამომცემლო მომსახურება. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, თბილისი, სამგორის რაიონი, ეკატერინე ბაღდავაძის ქ., N3

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

კომპანია ფლობს ორგანიზაციებს შემდეგი წილობრივი მონაწილეობით:

კომპანია	ურთიერთობის სახე	2023	2022	საქმიანობის სახე
შპს ეკო პეიპერი(404949491)	მეკავშირე საწარმო	75%	75%	საქმიანობა შეჩერებულია
შპს კოლორპაკი (206176109)	შვილობილი	100%	100%	ბეჭდვითი საქმიანობა, ეტიკეტებისა და შეფუთვების მიმართულებით
შპს კოლორ პრესი(406191892)	შვილობილი	100%	100%	საგაზეთო ბეჭდვითი საქმიანობა
შპს მეკ პრინტი(404559517)	შვილობილი	100%	100%	ბეჭდვითი საქმიანობა, მუშაობს პროექტულად
შპს პოლიგრაფიული ჰაბი (208140439)	შვილობილი	0%	100%	კომერციული ფართის იჯარა

კომპანია ფლობს ინვესტიციებს შემდეგ სოლიდარული პასუხისმგებლობის ორგანიზაციებში:

სპს კონსორციუმი - ქართული სტამბის გაერთიანების სეზანი, ფავორიტი სტილი, ფამომცემლობა კოლორი(404559786) და სპს გაერთიანებული ქართული სტამბა-ფავორიტი პრინტი მეკ(404492143).

კომპანია და შვილობილები ერთობლივად მოიხსენიება როგორც ჯგუფი.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორი იყო სანდრო გახელაძე.

2. მომზადების საფუძვლები

ზოგადი ინფორმაცია

ჯგუფის წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს 1 „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენების“ მოთხოვნების შესაბამისად. ჯგუფის ფასს-ზე გადასვლის თარიღი არის 2022 წლის 1 იანვარი.

წინა პერიოდებისთვის, 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულის წლების ჩათვლით, ჯგუფი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებდა მსს ფასს-ის შესაბამისად. ფასს-ზე გადასვლას ცვლილებები მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშების ფასს-ების შესაბამისად მომზადება ითხოვს გარკვეული შეფასებებისა და დაშვებების გაკეთებას, რაც მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-4 შენიშვნაში. ის ასევე მოითხოვს ჯგუფის ხელმძღვანელობისაგან, რომ მსჯელობის საფუძველზე მიიღოს და დანერგოს შესაფერისი სააღრიცხვო პოლიტიკა.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნაში. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება ხორციელდება უწყვეტად ყველა წლისთვის, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

კონსოლიდაციის საფუძველი

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და შვილობილი კომპანიის შედეგებს, ფულად ნაკადებს, აქტივებსა და ვალდებულებებს. შვილობილი კომპანია არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. შვილობილი კომპანიის კონსოლიდაცია ხდება იმ დღიდან, როდესაც დედა კომპანიაზე გადავიდა კონტროლი და წყდება იმ დღეს, როდესაც დედა კომპანია კარგავს ამ კონტროლს. ყველა შიდა-ჯგუფური ტრანზაქცია და ნაშთი ამ კომპანიებს შორის იქვითება მთლიანად.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა იმ შემთხვევისა, თუ ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკით სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

საანგარიშგებო პერიოდი

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს: 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება

ხელმძღვანელობამ მოამზადა აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებით. აღნიშნული გადაწყვეტილების მისაღებად ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე გეგმები, ჯგუფის მომგებიანობა და საჭიროების შემთხვევაში ადგილობრივ და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე წვდომა.

ხელმძღვანელობამ მოახდინა არსებული სიტუაციის პირობებში სამომავლო პერსპექტივის შეფასება და ჯგუფის მაჩვენებლების გათვალისწინებით დარწმუნებულია ჯგუფისუნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდგომ.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ აღწერილი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

წარდგენისა და ფუნქციონალური ვალუტა / უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

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

შპს „გამომცემლობა კოლორი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
1 USD/GEL	2.6894	2.7020	3.0976
1 EUR/GEL	2.9753	2.8844	3.5040

საშუალო კურსი წლის განმავლობაში იყო შემდეგი:

	2023	2022
1 USD/GEL	2.6279	2.9156
1 EUR/GEL	2.8416	3.0792

ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციებისა და შესწორებების მიღება:

ბასს 12 „მოგების გადასახადები“ - შესწორებები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – მეორე კომპონენტის სამოდელო წესები (გამოცემულია 2023 წლის 23 მაისი).

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდებში და რომლებიც ჯგუფს ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

- ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.).

- ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);

- შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შესვლის თარიღი არ არის ცნობილი)

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივი

პირველადი აღიარება და შეფასება

ფინანსური აქტივები თავდაპირველად და შემდგომში აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით და სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

ფინანსური აქტივის კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და ჯგუფის ბიზნეს მოდელზე, რომელსაც გამოიყენებს მათ სამართავად. გამონაკლისია სავაჭრო მოთხოვნები, რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა. თავდაპირველად, ჯგუფი სამართლიანი ღირებულებით აფასებს ფინანსურ აქტივს, იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური აქტივი არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით, გარიგების თვითღირებულებით.

სავაჭრო მოთხოვნები რომელიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს ან რომლისთვისაც ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული მიზანშეწონილობა, აღირიცხება გარიგების ღირებულებით, **ფასს 15**-ის შესაბამისად.

იმისათვის რომ ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და შეფასდეს ამორტიზებული ღირებულებით ან სამართლიანი ღირებულებით სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით, მან უნდა წარმოშვას ფულადი ნაკადები, რომელიც დაკავშირებული იქნება „მხოლოდ ძირის და პროცენტის გადახდებთან“ (SPPI) ნარჩენ ძირ თანხაზე. აღნიშნული შეფასება მოიხსენიება როგორც SPPI ტესტი და ხორციელდება ინსტრუმენტის დონეზე.

ფინანსური აქტივების მართვის ბიზნეს მოდელი დაკავშირებულია იმასთან თუ როგორ ახდენს ჯგუფი ფინანსური აქტივების მართვას ფულადი ნაკადების დასაგენერირებლად. ბიზნეს მოდელი განსაზღვრავს, როგორ ხდება ფულადი ნაკადების შემოღინება, იქნება ეს სახელშეკრულებო პირობების მიხედვით, ფინანსური აქტივის გაყიდვით, თუ ორივე ერთად.

ფინანსური აქტივის ყიდვა ან გაყიდვა, რაც მოითხოვს აქტივის მიწოდებას მოქმედი რეგულაციით ან ბაზარზე არსებული კონვენციით განსაზღვრულ ვადებში, აღიარდება ვაჭრობის თარიღით, რომელიც წარმოადგენს იმ თარიღს, როდესაც ჯგუფი ვალდებულია იღებს, რომ შეიძენს ან გაასხვისებს აქტივს.

შემდგომი აღიარება

შემდგომი აღიარების მიზნებისთვის, ფინანსური აქტივები კლასიფიცირდება ოთხ კატეგორიად:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვით, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით. (სასესხო ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, ჯამური მოგების ან ზარალის გადახურვის გარეშე, სრული შემოსავლის ანგარიშგების გავლით (კაპიტალის ინსტრუმენტები)
- ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით, მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით (სასესხო ინსტრუმენტები)

ეს კატეგორია ყველაზე დამახასიათებელია ჯგუფისთვის. ჯგუფი აღრიცხავს ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით, თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა სრულდება:

- ჯგუფი ფლობს ფინანსურ აქტივს ბიზნეს მოდელის შესაბამისად, რათა მოახდინოს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომელიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი და პროცენტის გადახდებს არსებულ ძირითადთან.

ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, შემდგომში იზომება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (EIR) და ექვემდებარება გაუფასურებას. მოგება, ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც მოხდება აქტივის აღიარების შეწყვეტა, შეცვლა ან გაუფასურება. ჯგუფის ფინანსური აქტივები, რომლებიც აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებს.

სავაჭრო მოთხოვნები არის კლიენტებისგან მისაღები თანხები გაწეულ მომსახურებაზე და მიწოდებულ პროდუქციაზე საქმიანობის ჩვეულებრივ პირობებში. თუ თანხების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის განმავლობაში ან ნაკლებში, ისინი აღირიცხება, როგორც მიმდინარე აქტივები. სხვა შემთხვევაში აღირიცხება, როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

ფინანსური აქტივის აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების კომპანიას ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული საწყისი ანგარიშგებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშგების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც ჯგუფი ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოდინებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზარდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა) სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად. შესაბამისად ჯგუფი არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფს შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

	< 30 დღე	30-60 დღე	61-90 დღე	91-180 დღე	181-360	>360 დღე
რეზერვი %	2%	2%	5%	25%	50%	100%

დეტალები სავაჭრო მოთხოვნების და გაუფასურების რეზერვის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია მე-9 შენიშვნაში.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ფინანსურ ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში.

ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები, თავდაპირველი აღიარებისას კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური ვალდებულებები რეალური ღირებულებით მოგება-ზარალის გავლით, სესხები, სავაჭრო ვალდებულებები, ან ჰეჯირების ინსტრუმენტებად განსაზღვრულ დერივატივად ეფექტურ ჰეჯში. ყველა ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, ხოლო სესხის და ვალდებულებების შემთხვევაში პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯების გამოკლებით.

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს და სესხებს საბანკო ოვერდრაფტის ჩათვლით.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა ხდება, როდესაც მოხდება ნაკისრი ვალდებულების გაუქმება, გათავისუფლება ან ვადის გასვლა. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ახლით ჩანაცვლება იგივე მსესხებლისგან მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების პირობების მნიშვნელოვანი ცვლილება, მსგავსი გაცვლა ან მოდიფიკაცია აღიარდება, როგორც არსებული ფინანსური ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები გაიქვითება და ნეტო თანხა ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევაში თუ მიმდინარე პერიოდში არსებობს იურიდიული ძალის მქონე უფლება, რომ მოხდეს აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვა და არსებობს განზრახვა, რომ მოხდეს ვალდებულების გასწორება ან აქტივის რეალიზაცია ერთდროულად ნეტო თანხაზე.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფულადი საშუალებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლითი ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივი.

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

გადახდილი ავანსები

გადახდილი ავანსები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. გადახდილი ავანსები კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული გადახდილი ავანსი უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. ძირითადი საშუალებების შესაძენად განხორციელებული გადახდილი ავანსები გადავა ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც ჯგუფი მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

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

ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება წარმოდგენილია 2020 წლის 1 იანვრის თარიღით შეფასებული ღირებულებით.

მცირე შეკეთება განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ნიშნები. თუ გაუფასურებას ჰქონდა ადგილი, ხდება ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება უმაღლესი თანხით შემდეგ ორს შორის: გამოყენების ღირებულება და სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები. საბალანსო ღირებულების შემცირება აისახება მოგება-ზარალზე. წინა პერიოდში აღიარებული აქტივის გაუფასურების დანაკარგი გაიქვითება, თუკი მოხდება აქტივის გამოყენების ღირებულების ან სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯების ღირებულების გამოსათვლელად საჭირო დაშვებების ცვლილება.

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

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელიც ინახება საიჯარო შემოსავლის მისაღებად ან კაპიტალის გაზრდის მიზნით, ან ორივესთვის, მაგრამ არა გასაყიდად ჩვეულებრივი ბიზნესის დროს, საქონლის ან მომსახურების წარმოებაში ან მიწოდებაში გამოყენებაში ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის. საინვესტიციო ქონება მოიცავს მშენებარე ქონებას, რომელიც დასრულების შემდეგ გახდება საინვესტიციო ქონება. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით. ღირებულება მოიცავს ხარჯებს, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება საინვესტიციო ქონების შეძენას. საკუთარი საინვესტიციო ქონების ღირებულება მოიცავს მასალების და პირდაპირი შრომის ღირებულებას, ნებისმიერ სხვა ხარჯს, რომელიც პირდაპირ მიეკუთვნება საინვესტიციო ქონების სამუშაო მდგომარეობაში დანიშნულ გამოყენებას და კაპიტალიზებულ სესხის ხარჯებს. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, საინვესტიციო ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით, ყოველგვარი გაუფასურების გამოკლებით. მიწა და მიმდინარე მშენებლობა არ ამორტიზდება.

საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

იმ შემთხვევაში, თუ საინვესტიციო ქონება ხდება მესაკუთრის მიერ დაკავებული ქონება, ხდება მისი რეკლასიფიკაცია ძირითად საშუალებებში და რეკლასიფიკაციის თარიღისთვის არსებული საბალანსო

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

ღირებულება ხდება მისი დასაშვები ღირებულება სააღრიცხვო მიზნებისთვის. შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე, თუ მომავალში მოსალოდნელია დანახარჯებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოღება და დანახარჯების საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია. სხვა დანახარჯები აღიარდება პერიოდის ხარჯებად, მათი გაწევის მომენტში.

ცვეთა

ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში, რომელიც განისაზღვრება ინდივიდუალური აქტივის მიხედვით.

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)	
შენობა-ნაგებობები	35-50
მანქანა-დანადგარები	5-12
ოფისის აღჭურვილობა	3-5
ტრანსპორტი	10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5-7
იჯარით აღებული ქონების	
კეთილმოწყობა	4-10
სხვა საწარმოო მოწყობილობები	5-7

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც ჯგუფი მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მოსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

შემოსავლის აღიარება

ჯგუფი შემოსავლებს აღრიცხავს ფასს 15-ის შესაბამისად, რომელიც მოიცავს, მცირე გამონაკლისებით, კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებულ ყველა ტიპის შემოსავალს. ფასს 15 აქვს 5 ეტაპიანი მოდელი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის აღსაზღვრად და მოითხოვს, რომ შემოსავალი აღიარდეს იმ თანხით, რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს.

ფასს 15 მოითხოვს სუბიექტებისგან, რომ კლიენტებთან ხელშეკრულებების აღნიშნული მოდელის თითოეულ ეტაპზე გამოიყენონ საკუთარი განსჯა, ყველა დაკავშირებული ფაქტების და გარემოებების გათვალისწინებით. სტანდარტი ასევე განსაზღვრავს ხელშეკრულების მოპოვების ზღვრული ხარჯების და ხელშეკრულების შესრულებასთან პირდაპირ დაკავშირებული ხარჯების აღრიცხვის წესს. ამასთან, სტანდარტი დამატებით მოითხოვს ვრცელ განმარტებით შენიშვნებს.

მოგების გადასახადი

გადასახადები წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოდგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც

3. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

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

გადავადებული მოგების გადასახადი აღარ მიესადაგება ფინანსურ ანგარიშგებებს, იქიდან გამომდინარე, რომ საქართველოს ახალი საგადასახადო კოდექსით აღარ გამოიყენება.

მარაგები

მარაგები აღირიცხება ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და დამთავრებისა და გაყიდვის მოსალოდნელი ხარჯების სხვაობით.

საწესდებო კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალის ინვესტიცია აღიარებულია საწყისი ღირებულებით და დაკლასიფიცირებულია როგორც საწესდებო კაპიტალი. დივიდენდის აღიარება ხდება ვალდებულებებში იმ წელს როდესაც ხდება გამოცხადება.

დივიდენდები

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

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვევო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურება

ჯგუფი რეგულარულად ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების გაუფასურების შეფასების გადახედვას. ახალი ფასს 9-ის მიხედვით, გაუფასურების მოდელი მოითხოვს, გაუფასურების რეზერვს ყველა რისკზე ფინანსური ინსტრუმენტის თავდაპირველი აღიარების მომენტიდან მისი საკრედიტო რისკის გაუარესების მიხედვით. თუ არ მომხდარა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა, ფასს 9 მოითხოვს რეზერვს მომდევნო 12 თვის მანძილზე მოსალოდნელ დანაკარგებზე დაყრდნობით. თუ საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად გაიზარდა ან/და თუ ფინანსური ინსტრუმენტი არის „გაუფასურებული“, სტანდარტი მოითხოვს, რეზერვის შექმნას მისი სასიცოცხლო ვადის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების მიხედვით. იმის შეფასება, განიცადა თუ არა ფინანსურმა ინსტრუმენტმა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდა განსხვავდება პროდუქტისა და რისკის სეგმენტში მიხედვით. ჯგუფი აღნიშნული საკრედიტო რისკის განსასაზღვრად იყენებს წარსულ გამოცდილებას და საკუთარ მსჯელობას.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ჯგუფი აკეთებს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე.

მიუხედავად იმისა რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა არსებითი გავლენა იქონიოს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ მონაცემებზე. სასარგებლო მომსახურების ვადა გადაიხედება ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს და დაშვებაში ცვლილების საჭიროების შემთხვევაში მოხდება მისი განახლება.

შპს „გამომცემლობა კოლორი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. წინა პერიოდის შესწორება და მსს ფასს-დან ფასს-ზე გადასვლის ეფექტი

ჯგუფის ხელმძღვანელობამ 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენის მიზნებისთვის განახორციელა გარკვეული ცვლილებები. ასევე, როგორც მე-2 შენიშვნაშია მოცემული წინა პერიოდებისთვის, 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებულის წლების ჩათვლით, ჯგუფი კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებდა მსს ფასს-ის შესაბამისად. ფასს-ზე გადასვლის შედეგად და წინა პერიოდის კორექტირებით გამოწვეული ცვლილებები წარმოდგენილია ქვემოთ:

ეფექტი კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე:

2022 წლის 31 დეკემბერი	წინა ანგარიშგების მიხედვით	კორექტირება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	17,705,689	(242,879)	17,462,810
საინვესტიციო ქონება	-	239,571	239,571
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში	1,484	(1,484)	-
გუდვილი	-	4,014,456	4,014,456
აქტივის გამოყენების უფლება	-	1,816,212	1,816,212
მარაგები	4,865,633	(47,720)	4,817,913
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,229,950	829,044	7,058,994
გაცემული სესხები	712,948	104,185	817,133
ფული და ფულის ეკვივალენტები	434,301	(120)	434,181
გაცემული ავანსები	1,153,377	(1,153,377)	-
სხვა საგადასახადო აქტივები	65,580	(65,580)	-
სხვა აქტივები	3,267,308	(3,267,308)	-
გაუნაწილებელი მოგება	9,478,033	374,169	9,852,202
არამაკონტროლებელი წილი	93,860	(93,860)	-
გრძელვადიანი სესხები	19,610,375	(8,313,527)	11,296,848
საიჯარო ვალდებულებები	-	1,465,282	1,465,282
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	8,253,961	8,253,961
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,100,300	1,410,274	5,510,574
საიჯარო ვალდებულებები	-	407,425	407,425
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	158,935	(158,935)	-
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ	166,481	(166,481)	-
მიღებული ავანსები	945,055	(945,055)	-
სხვა ვალდებულებები	8,253	(8,253)	-

შპს „გამომცემლობა კოლორი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. წინა პერიოდის შესწორება და მსს ფასს-დან ფასს-ზე გადასვლის ეფექტი (გაგრძელება)

2022 წლის 1 იანვარი	წინა ანგარიშგების მიხედვით	კორექტირება	კორექტირებული თანხა
ძირითადი საშუალებები	17,285,751	(253,570)	17,032,181
საინვესტიციო ქონება	-	239,570	239,570
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში	773	(773)	-
გუდვილი	-	4,003,025	4,003,025
არამატერიალური აქტივები	145,527	3,558	149,085
აქტივის გამოყენების უფლება	-	379,559	379,559
მარაგები	4,926,444	21,334	4,947,778
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,720,129	(329,329)	5,390,800
გაცემული სესხები	656,162	14,890	671,052
ფული და ფულის ეკვივალენტები	420,510	(120)	420,390
გაცემული ავანსები	446,994	(446,994)	-
სხვა საგადასახადო აქტივები	84,734	(84,734)	-
სხვა აქტივები	3,265,413	(3,265,413)	-
გაუნაწილებელი მოგება	4,004,341	1,107,584	5,111,925
არა-მაკონტორლებელი წილი	94,412	(94,412)	-
გრძელვადიანი სესხები	21,864,217	(6,255,839)	15,608,378
საიჯარო ვალდებულებები	-	276,035	276,035
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	-	5,847,328	5,847,328
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,747,781	1,522,561	6,270,342
საიჯარო ვალდებულებები	-	117,432	117,432
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	266,008	(266,008)	-
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ	174,425	(174,425)	-
მიღებული ავანსები	1,326,361	(1,326,361)	-
სხვა ვალდებულებები	472,892	(472,892)	-

ეფექტი კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე

2022	წინა ანგარიშგების მიხედვით	კორექტირება	კორექტირებული თანხა
ამონაგები	45,846,008	(2,006)	45,844,002
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(30,627,824)	(182,852)	(30,810,676)
თანამშრომელთა ხელფასები	(4,692,380)	(547,606)	(5,239,986)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,920,110)	1,268,596	(651,514)
კომუნიკაციისა და კომუნალური ხარჯები	(982,865)	(292,351)	(1,275,216)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(554,652)	(2,087,370)	(2,642,022)
ლოჯისტიკური ხარჯი	(192,970)	192,970	-
იჯარის ხარჯი	(639,599)	639,599	-
რემონტის ხარჯი	(76,211)	76,211	-
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(29,370)	29,370	-
საკონსულტაციო მომსახურება	(398,047)	398,047	-
საექვო ვალების რეზერვის ხარჯი/ამობრუნება	71,646	(71,646)	-
საგადასახადო ხარჯი	(339,531)	339,531	-
არა-საოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი), წმინდა	149,835	(386,387)	(236,552)
ფინანსური შემოსავალი	17,183	89,245	106,428
ფინანსური ხარჯი	(1,741,102)	(253,898)	(1,995,000)
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან	2,278,182	57,682	2,335,864

შპს „გამომცემლობა კოლორი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

5. წინა პერიოდის შესწორება და მსს ფასს-დან ფასს-ზე გადასვლის ეფექტი (გაგრძელება)

ეფექტი ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე:

2022	წინა ანგარიშგების მიხედვით	კორექტირება	კორექტირებული თანხა
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	5,735,034	(3,092,189)	2,642,845
ფულადი ნაკადების წმინდა გადინება საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,995,670)	1,005,078	(2,990,592)
ფულადი ნაკადების წმინდა შემოდინება ფინანსური საქმიანობიდან	(1,725,573)	2,092,671	367,098

შპს „გამომცემლობა კოლორი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	შენიშნა ნაგებობი	მანქანა- დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ტრანსპორტი	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სხვა საწარმოო მოწყობილობები	სულ
2022 წლის 1 იანვარი	4,308,025	20,534,645	291,414	286,845	185,474	272,438	91,873	1,429	25,972,143
შემოსვლა	1,553,273	710,585	106,875	32,983	44,230	114,740	96,347	-	2,659,033
გასვლა	-	(397,396)	-	-	(99,289)	-	-	-	(496,685)
2022 წლის 31 დეკემბერი	5,861,298	20,847,834	398,289	319,828	130,415	387,178	188,220	1,429	28,134,491
შემოსვლა	-	4,284,739	69,084	-	11,307	45,162	116,891	-	4,527,183
გასვლა	-	(22,990)	(2,549)	-	-	-	(305,111)	-	(330,650)
გაყიდული შვილობილი კომპანიის ძირითადი საშუალებების გასვლა	(3,433,446)	(132,321)	(33,521)	(24,009)	-	-	-	-	(3,623,297)
2023 წლის 31 დეკემბერი	2,427,852	24,977,262	431,303	295,819	141,722	432,340	-	1,429	28,707,727
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება									
2022 წლის 1 იანვარი	526,288	7,905,246	175,334	195,113	105,531	32,227	-	-	8,939,739
წლის ცვეთა	159,986	1,581,699	56,553	37,809	15,323	32,327	-	-	1,883,697
გასვლა	-	(103,618)	-	-	(48,137)	-	-	-	(151,755)
2022 წლის 31 დეკემბერი	686,274	9,383,327	231,887	232,922	72,717	64,554	-	-	10,671,681
წლის ცვეთა	57,990	1,655,500	62,503	28,736	7,312	54,504	-	-	1,866,545
გასვლა	-	(8,159)	-	-	-	(64)	-	-	(8,223)
გაყიდული შვილობილი კომპანიის ძირითადი საშუალებების გასვლა	(315,895)	(8,668)	(5,990)	(1,259)	-	-	-	-	(331,812)
2023 წლის 31 დეკემბერი	428,369	11,022,000	288,400	260,399	80,029	118,994	-	-	12,198,191
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
2022 წლის 31 დეკემბერი	5,175,024	11,464,507	166,402	86,906	57,698	322,624	188,220	1,429	17,462,810
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,999,483	13,955,262	142,903	35,420	61,693	313,346	-	1,429	16,509,536

შპს „გამომცემლობა კოლორი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

6. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებების ღირებულება, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 1,931,422 ლარს და 719,844 ლარს, შესაბამისად. ჯგუფის ბალანსზე არსებული მანქანა-დანადგარების ნაწილი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დატვირთულია იპოთეკით/გირაოთი ბანკისგან მიღებული სესხების უზრუნველყოფის მიზნით 12,020,280 ლარის ძირითადი საშუალება (2022: 10,384,752 ლარი).

7. აქტივის გამოყენების უფლება

აქტივის გამოყენების უფლება 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

ღირებულება	საოფისე	დანადგარი-ინვენტარი	სულ
1 იანვარი 2022	501,953	-	501,953
დამატება	-	1,880,097	1,880,097
31 დეკემბერი 2022	501,953	1,880,097	2,382,050
დამატება	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	501,953	1,880,097	2,382,050
დაგროვილი ცვეთა			
1 იანვარი 2022	122,394	-	122,394
ცვეთის ხარჯი	100,391	343,053	443,444
31 დეკემბერი 2022	222,785	343,053	565,838
ცვეთის ხარჯი	100,391	376,018	476,409
31 დეკემბერი 2023	323,176	719,071	1,042,247
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2022	279,168	1,537,044	1,816,212
31 დეკემბერი 2023	178,777	1,161,026	1,339,803

ფასს 16-ის გამოყენებასთან დაკავშირებით ჯგუფმა აღიარა აქტივის გამოყენების უფლება. ჯგუფს იჯარით აქვს აღებული საოფისე ფართი და მანქანა-დანადგარები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საიჯარო ხელშეკრულების დარჩენილი ვადა 3-5 წელი.

8. მარაგები

მარაგები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ნედლეული და მასალა	4,689,474	4,549,110
მზა პროდუქცია	829,582	205,343
დაუმთავრებელი წარმოება	10,433	32,607
სხვა მარაგები	23,638	30,853
სულ მარაგები	5,553,127	4,817,913

შპს „გამომცემლობა კოლორი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები იურიდიული პირებისგან	5,320,059	7,085,971
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	1,177,641	623,821
წილის გაყიდვის შედეგად წარმოქმნილი მოთხოვნები	1,997,011	-
ანარიცხი სავაჭრო მოთხოვნებზე	(2,051,882)	(1,741,704)
განეტილი სავაჭრო მოთხოვნები	6,222,829	5,968,088
არაფინანსური მოთხოვნები		
ავანსები და წინასწარი გადახდები	784,489	1,075,038
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	20,939	15,868
სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება	7,248,257	7,058,994

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა გაუფასურების ანარიცხების მოძრაობა მოცემულია ქვემოთ:

საექვო დებიტორული დავალიანების რეზერვი	2023	2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	1,741,704	1,433,891
რეზერვის ცვლილება წლის განმავლობაში	310,178	307,814
ნაშთი წლის ბოლოს	2,051,882	1,741,704

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

მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ მოთხოვნები სახელმწიფო ბიუჯეტიდან არის სრულად ანაზღაურებადი.

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

10. გაცემული სესხები

გაცემული სესხების რეკონსილაცია 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხები	43,680	-	453,939	-
სხვა მხარეებზე გაცემული სესხები	873,841	830,456	-	-
სესხის გაუფასურების ნაშთი	-3,221	-13,323		
სულ გაცემული სესხები	914,300	817,133	453,939	-

შპს „გამომცემლობა კოლორი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

10. გაცემული სესხები (გაგრძელება)

	2023	2022
სესხების მოძრაობა:		
1 იანვრის მდგომარეობით	817,133	671,052
სესხის გაცემა	912,043	313,857
სესხის გაუფასურება	(3,221)	(13,323)
გადახდილი ძირი	(452,180)	(202,990)
საპროცენტო შემოსავალი	117,209	101,485
პროცენტის დაფარვა	(22,745)	(52,948)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	1,368,239	817,133

11. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
ფული საბანკო ანგარიშზე	429,101	413,093
ნაღდი ფული სალაროში	58,631	21,088
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	487,732	434,181

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია როგორც არასასრისკო, ვინაიდან სახსრები განთავსებულია კარგი რეპუტაციის მქონე ბანკებში.

12. საწესდებო კაპიტალი

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 2,000 ლარს. 2023 წლის განმავლობაში ჯგუფს არც შეუმცირებია და არც გაუზრდია საწესდებო კაპიტალი.

საქართველოს კანონმდებლობის მიხედვით, ჯგუფი გასცემს დივიდენდს წლიური მოგებიდან. 2023 წელს ჯგუფმა გასცა დივიდენდი 2,160,614 ლარის ოდენობით, (2022: 640,413 ლარი).

13. სესხები

სესხების რეკონსილაცია 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
უზრუნველყოფილი ბანკის სესხები	5,737,777	6,922,286	8,850,459	11,084,756
სესხები დაკავშირებული მხარისაგან	4,924	1,331,675	-	212,092
სულ გრძელვადიანი სესხები	5,742,701	8,253,961	8,850,459	11,296,848

შპს „გამომცემლობა კოლორი“

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

13. სესხები (გაგრძელება)

	2023	2022
1 იანვრის მდგომარეობით	19,550,809	21,455,706
გაყიდული შვილობილი კომპანიის სესხის ნაშთი	(2,167,180)	-
წლის განმავლობაში მიღებული სესხები	6,851,583	7,122,425
წლის განმავლობაში დაფარული სესხები	(7,239,779)	(6,755,327)
სესხის ძირის ურთიერთგაქვითვა*	(2,482,785)	-
გადასახდელი პროცენტების გადახდა	(1,601,622)	(1,505,353)
დარიცხული პროცენტის ურთიერთგაქვითვა*	(4,479)	-
დარიცხული პროცენტი	1,433,577	1,568,148
გაცვლითი კურსის ეფექტი უცხოურ ვალუტაზე	253,036	(2,334,790)
31 დეკემბრის მდგომარეობით	14,593,160	19,550,809

* ურთიერთგაქვითვა - ჯგუფმა მიღებული სესხის ნაშთების ურთიერთგაქვითვა მოახდინა სავაჭრო მოთხოვნასთან.

ჯგუფს გააჩნია სასესხო ვალდებულებები, როგორც საფინანსო ორგანიზაციებიდან, ასევე დაკავშირებული მხარეებისგან. საბანკო სესხებიდან გრაფიკის მიხედვით მოხდა გრძელვადიანიდან მიმდინარე სესხის ნაწილის გამოყოფა. არასაბანკო სესხებიდან მოკლევადიან სესხებად ვაღიარეთ ის სესხები, რომლის დაფარვის ვადა ხელშეკრულებით სრულდებოდა 2023 და 2024 წელს.

საბანკო სესხები წარმოადგენს უზრუნველყოფილ სესხებს, რისთვისაც გირაოდ ჩადებული აქტივების ჯამური ღირებულება შეადგენს 12,020,280 ლარს (2022: 10,384,752 ლარი).

14. საიჯარო ვალდებულებები

საიჯარო ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიმდინარე საიჯარო ვალდებულება	461,178	407,425
გრძელვადიანი საიჯარო ვალდებულება	943,465	1,465,282
სულ საიჯარო ვალდებულება	1,404,643	1,872,707

	2023	2022
ნაშთი წლის დასაწყისში	1,872,707	393,467
ახალი საიჯარო კონტრაქტები	-	1,880,097
საპროცენტო ხარჯი	207,210	236,121
საიჯარო გადასახადი	(614,632)	(579,295)
გადაფასების ეფექტი	(60,642)	(57,683)
ნაშთი წლის ბოლოს	1,404,643	1,872,707

შპს „გამომცემლობა კოლორი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

15. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	4,157,098	5,076,799
მიღებული ავანსები	388,445	126,235
საგადასახადო ვალდებულება	340,657	149,413
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	200,737	158,127
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,086,937	5,510,574

16. ამონაგები

ამონაგები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრებს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
შემოსავალი პოლიგრაფიული პროდუქციის გაყიდვიდან	46,538,527	43,090,395
საიჯარო შემოსავალი	1,142,179	677,726
შემოსავალი პოლიგრაფიული მომსახურებიდან	236,522	1,112,415
მეორადი საქონლის გაყიდვა	-	128,683
სხვა შემოსავალი	180,506	834,783
სულ ამონაგები	48,097,734	45,844,002

17. თვითღირებულება

თვითღირებულების ხარჯი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრებს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
გაყიდული პოლიგრაფიული პროდუქციის თვითღირებულება	32,957,268	23,066,752
პოლიგრაფიული მომსახურების თვითღირებულება	403,046	7,018,319
სხვა	405,955	725,605
სულ თვითღირებულება	33,766,269	30,810,676

შპს „გამომცემლობა კოლორი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

18. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრებს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	439,643	363,487
იჯარის ხარჯი	429,209	538,953
მომსახურების ხარჯი	424,032	470,371
დებეტორული დავალიანების ანარიცხის ხარჯი/(აღდგენა)	310,178	307,814
წარმომადგენლობითი ხარჯი	134,971	56,632
სხვა ხარჯები	120,089	45,571
საპენსიო შენატანის ხარჯი	119,107	125,208
რეკლამის ხარჯი	112,569	77,841
ოფისის ხარჯი	97,355	88,675
მივლინების ხარჯი	94,084	63,184
საწვავის ხარჯი	51,672	116,645
კონსულტაციის ხარჯი	15,720	22,436
ოფისის ხარჯი	15,331	25,370
შეკეთებისა და მოვლის ხარჯი	7,816	172,928
ტრანსპორტირების ხარჯი	3,551	18,594
თანამშრომელთა გადამზადების ხარჯები	533	3,050
სხვა ხარჯები	117,635	145,263
სულ სხვა საოპერაციო ხარჯები	2,493,495	2,642,022

19. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრებს დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023	2022
პროცენტის ხარჯი მიღებულ სესხებზე	1,433,577	1,568,148
პროცენტის ხარჯის საიჯარო ვალდებულებაზე	207,210	236,121
სხვა ფინანსური ხარჯი	121,019	190,731
სულ ფინანსური ხარჯი	1,761,806	1,995,000

შპს „გამომცემლობა კოლორი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20. შეწყვეტილი ოპერაციები - შვილობილი საწარმოს გაყიდვიდან მიღებული მოგება

ჯგუფმა 2023 წლის დეკემბერში გაყიდა ინვესტიციები შვილობილ კომპანია შპს „პოლიგრაფიული ჰაბი“-ში (100%). ჯგუფმა ინვესტიცია მიყიდა პარტნიორ კომპანიას შპს „ფავორიტ სტილ“-ს. გაყიდვის ნომინალური ღირებულება შეადგენდა 1,750,000 აშშ დოლარის ეკვივალენტს ლარში.

გასული წმინდა აქტივები (წმინდა ვალდებულებები) შეადგენდა -1,369,170 ლარს.

მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023
მიღებული საზღაური	4,538,275
გადაცემული წმინდა აქტივები	(1,369,170)
გადაცემული გუდვილი	(2,950,412)
შვილობილი კომპანიის პერიოდის შედეგის მშობელ საწარმოზე მისაკუთვნილები წილი	64,193
სულ შეწყვეტილი ოპერაციებიდან მიღებული მოგება	282,886

ფულადი ნაკადები შეწყვეტილი ოპერაციებიდან წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	4,202,835
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	30,757
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	537,979

წმინდა აქტივები შვილობილი კომპანიის გასვლის თარიღში წარმოდგენილია შემდეგი სახით.

	14-დეკ-2023
აქტივები	
გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	3,852,463
არამატერიალური აქტივები	60,510
სულ გრძელვადიანი აქტივები	3,912,972
მიმდინარე აქტივები	
მარაგები	330,590
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	142,527
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,560
სულ მიმდინარე აქტივები	474,677
სულ აქტივები	4,387,649
კაპიტალი და ვალდებულებები	
კაპიტალი	
საწესდებო კაპიტალი	1,560,526
გაუნაწილებელი მოგება	(191,356)
სულ კაპიტალი	1,369,170
გრძელვადიანი ვალდებულებები	
გრძელვადიანი სესხები	2,610,955
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	2,610,955
მიმდინარე ვალდებულებები	
გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი	429,000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(21,477)
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	407,523
სულ ვალდებულებები	3,018,479
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	4,387,649

შპს „გამომცემლობა კოლორი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

20. შეწყვეტილი ოპერაციები-შვილობილი საწარმოს გაყიდვიდან მიღებული მოგება (გაგრძელება)

შეწყვეტილი ოპერაციებიდან შვილობილი კომპანიის პერიოდის (2023 წლის 1 იანვრიდან 2023 წლის 14 დეკემბრის ჩათვლით) შედეგის მშობელ საწარმოზე მისაკუთვნილებელი წილი წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

	2023
ამონაგები	1,145,869
საერთო მოგება	1,145,869
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(752,046)
საოპერაციო მოგება	393,823
არა-საოპერაციო შემოსავალი (ხარჯი)	12,964
ფინანსური ხარჯი	(320,660)
წმინდა მოგება / (ზარალი) საკუთროს სხვაობიდან	(21,934)
მოგება დაბეგრამდე	64,193
მოგების გადასახადი	-
წლის წმინდა მოგება	64,193

21. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის რისკის ხელმძღვანელობის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს;
- საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკებს),
- ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკს.

ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა.

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულებს ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გაცემული სესხები	10	1,368,239	817,133
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	6,222,829	5,968,088
ფული და ფულის ეკვივალენტები	11	429,101	413,093
სულ საკრედიტო რისკის საფრთხე		8,020,169	7,198,314

შპს „გამომცემლობა კოლორი“

კონსოლიდირებული ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საბაზრო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საბაზრო რისკებს, საბაზრო რისკები ჩნდება არა სამუშაო მდგომარეობაში, ყველა მათგანი დაუცველია ზოგადი და სპეციფიკური საბაზრო ცვალებადობის მიმართ. ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის შეფასების ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

მგრძნობიარობა ქვემოთ დასახელებულ საბაზრო რისკების გავლენაზე გამოყოფილია მხოლოდ ერთი ფაქტორის ცვლილებაზე გათვლით, როდესაც სხვა ფაქტორები რჩება მუდმივი. პრაქტიკაში კი მოვლენების ასეთი განვითარება ნაკლებად მოსალოდნელია ცვლილებები ზოგიერთ კოეფიციენტში კორელაციაშია ერთმანეთთან, მაგალითად ცვლილებები საპროცენტო განაკვეთში შესაძლებელია კორელაციაში იყოს სავალუტო კურსის ცვლილებებთან.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის რისკი რომ ცვლილებები სავალუტო კურსებში უარყოფითად შეიძლება აისახოს ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფს აქვს გარკვეული ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში. ჯგუფი არ იყენებს დერივატივებს სავალუტო რისკის სამართავად, ამავდროულად ჯგუფის ხელმძღვანელობა ცდილობს რისკების შემცირებას უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივების და ვალდებულების კომპანიის დონეზე მართვით.

	მონეტარული ფინანსური აქტივები	მონეტარული ფინანსური ვალდებულება	წმინდა მონეტარული ფინანსური პოზიცია
31 დეკემბერი 2023			
აშშ დოლარი	2,083	27,911	(25,828)
ევრო	16,593	5,069,749	(5,053,156)
ჩინური იუანი	-	28,797	(28,797)
სულ	18,676	5,126,457	(5,107,781)
31 დეკემბერი 2022			
აშშ დოლარი	87,225	2,692,159	(2,604,934)
ევრო	45	8,114,134	(8,114,089)
სულ	87,270	10,806,293	(10,719,023)

შემდეგი ცხრილი გვიჩვენებს მოგების ან ზარალისა მგრძნობელობას სავალუტო გაცვლითი კურსის ცვლილების მიმართ ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, ყველა სხვა ცვლადების მუდმივობის პირობებში:

გავლენა მოგება-ზარალზე

	2023	2022
აშშ დოლარის 30%-ით გამყარება	(7,748)	(781,480)
ევროს 30%-ით გამყარება	(1,515,947)	(2,434,227)
აშშ დოლარის 30%-ით გაუფასურება	1,532,334	781,480
ევროს 30%-ით გაუფასურება	-	2,434,227

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)**საპროცენტო განაკვეთის რისკი**

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს ჯგუფის ფინანსურ შედეგებზე. ჯგუფი არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ფასიან ქაღალდებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის მიზნით, როდესაც ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეულ ნაწილს ფიქსირებულ განაკვეთი აქვს და შესაბამისად, რისკი არის შეზღუდული.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოადგენს რისკს რომ ჯგუფი ვერ შეძლებს მის მიერ აღებული ფინანსური ვალდებულების გასტუმრებას. ჯგუფს აქვს ყოველდღიური მოთხოვნები მის ფულად რესურსებზე. ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების უწყისის ყოველთვიურ ბიუჯეტს და ახდენს მის პროგნოზირებას.

ქვემოთ მოცემული ცხრილში მოყვანილია ჯგუფის ვალდებულებები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დარჩენილი საკონტრაქტო ღირებულებით. თანხები რომლებიც მოცემულია ვადების ცხრილში წარმოადგენს საკონტრაქტო არადისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. ამგვარი არა დისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე არსებულ ნაშთებისგან რადგან მასში ნაშთები წარმოდგენილია დისკონტირებული ღირებულებით. გადახდები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანილია მიმდინარე კურსით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

31 დეკემბერი, 2023	< 1 წელი	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები	914,300	453,939	1,368,239
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,222,829	-	6,222,829
ფული და ფულის ეკვივალენტები	487,732	-	487,732
სულ ფინანსური აქტივები	7,624,861	453,939	8,078,800
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	5,742,701	8,850,459	14,593,160
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,357,835	-	4,357,835
სულ ფინანსური ვალდებულებები	10,100,536	8,850,459	18,950,995
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	-2,475,675	-8,396,520	-10,872,195

შპს „გამომცემლობა კოლორი“

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებების ვადების ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოცემულია ქვემოთ:

31 დეკემბერი, 2022	< 1 წელი	1-5 წლამდე	სულ
ფინანსური აქტივები			
გაცემული სესხები	817,133	-	817,133
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,968,088	-	5,968,088
ფული და ფულის ეკვივალენტები	434,181	-	434,181
სულ ფინანსური აქტივები	7,219,402	-	7,219,402
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	8,253,961	11,296,848	19,550,809
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,234,926	-	5,234,926
სულ ფინანსური ვალდებულებები	13,488,887	11,296,848	24,785,735
ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია	(6,269,485)	(11,296,848)	(17,566,333)

22. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც განსაზღვრულია IAS 24-ით „შენიშვნები დაკავშირებული მხარეების შესახებ“ წარმოადგენს :

- მხარეები რომლებიც პირდაპირ ან ირიბად ერთი ან მეტი შუამავალის მეშვეობით: აკონტროლებს ან კონტროლდება ან არის საერთო კონტროლის ქვეშ დაქვემდებარებული კომპანია (მათ შორის შშობლები შვილობილი კომპანიები და თანამზრახველები); ფლობს წილს კომპანიაში რომელიც აძლევს მნიშვნელოვანი გავლენის შესაძლებლობას და რომელსაც აქვს კომპანიაზე ერთობლივი კონტროლი;
- პარტნიორი საწარმო - საწარმოები რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა და რომელიც არ არის არც შვილობილი კომპანია და არც ერთობლივ საწარმო.
- ერთობლივი საწარმოები სადაც კომპანია წარმოადგენს საწარმოს;
- კომპანიის ან მისი შშობლის მმართველი პერსონალი.
- მხარე რომელიც კონტროლდება ერთობლივად კონტროლდება ან განიცდის მნიშვნელოვან გავლენას ან რომელზეც მნიშვნელოვანი ხმის უფლება აქვს პირდაპირ ან ირიბად (დ) ან (ე)-ში ნახსენებ ინდივიდებს.

შპს „გამომცემლობა კოლორი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

22. ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

განხორციელდა შემდეგი ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან:

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან	ურთიერთობის ტიპი	31 დეკემბერი, 2023	31 დეკემბერი, 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	საერთო კონტროლის ქვეშ	337,695	836,375
	სხვა დაკავშირებული კომპანია	17,923	-
გადასახდელი პროცენტი	საერთო კონტროლის ქვეშ	(506)	-
გაცემული სესხი	საერთო კონტროლის ქვეშ	453,782	517,028
	საერთო კონტროლის ქვეშ	(35,013)	(306,355)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	მშობელი	(47,907)	(2,677,217)
	სხვა დაკავშირებული კომპანია	(10,687)	(5,056)
	დირექტორი	(40,000)	(6,091)
სულ ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან		675,287	(1,641,316)

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	ურთიერთობის ტიპი	2023	2022
შემოსავალი	სხვა დაკავშირებული კომპანია	136,745	908,561
	მშობელი	1,627	105,798
	საერთო კონტროლის ქვეშ	755,002	1,173,491
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	სხვა დაკავშირებული კომპანია	14,942	-
	საერთო კონტროლის ქვეშ	66,434	5,909
საოპერაციო ხარჯები	დირექტორი	(120,872)	(7,398)
	სხვა დაკავშირებული კომპანია	-	(56)
თვითღირებულება	საერთო კონტროლის ქვეშ	(8,809)	(2,511)
ფინანსური ხარჯი	სხვა დაკავშირებული კომპანია	(172,366)	(1,706,903)
ფინანსური ხარჯი	მშობელი	(982,900)	(103,087)
ფინანსური შემოსავალი	საერთო კონტროლის ქვეშ	18,782	-
სულ ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან		(291,415)	373,804

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	2023	2022
უმალესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ხელფასი	414,952	490,574

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 30 სექტემბერს. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფმა:

- გამოაცხადა და გასცა დივიდენდი 1,660,692 ლარის ოდენობით;
- აიღო სესხი 4,059,000 ლარის ოდენობით;
- გადაიხადა 454,000 სესხი ლარის ოდენობით
- გადაიხადა 278,000 სესხი ლარის ოდენობით

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.



კონსოლიდირებული
მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „გამომცემლობა კოლორი“

2023

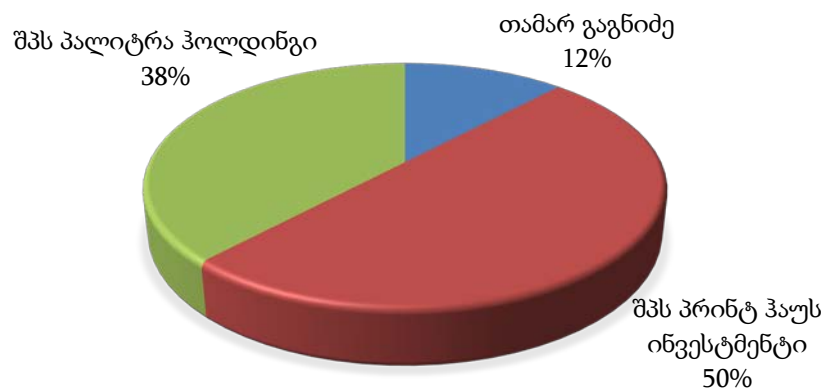
ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

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

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

2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით ორგანიზაციის მფლობელები არიან:

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



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

შპს გამომცემლობა კოლორი 2023 წლის განმავლობაში დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 7 ადამიანს შეადგენს. 2023 წლის ბოლო მდგომარეობით კომპანიის აქტივზე რჩება როგორც შენობა-ნაგებობები ასევე მანქანა დანადგარები, რომლებიც იჯარის წესით არის გადაცემული მოიჯარეებზე. 2023 წლის განმავლობაში კომპანია, მონაწილეობას იღებდა ტენდერებში და ნათლად ასრულებდა ხელშეკრულებით დაკისრებულ ყოველ ვალდებულებას. კოლორი ჯგუფში 2023 წლის განმავლობაში საშუალოდ 260 ადამიანი იყო დასაქმებული.

ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი მიმართულებები

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

საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

კოლორ ჯგუფის კონკურენტული უპირატესობები შემდეგია:

- ✓ მრავალწლიანი გამოცდილება ბაზარზე.
- ✓ ტექნიკურ - ინტელექტუალური ბაზა.
- ✓ მაღალი ხარისხის მომსახურება, კონკურენტუნარიანი ფასებით, რაც საშუალებას გვაძლევს კონკურენცია გავუწიოთ ჩვენი დარგის, მოწინავე კომპანიებს მეზობელ ქვეყნებში.
- ✓ მუდმივი ხარისხის კონტროლი და ზრუნვა მომხმარებელთა კმაყოფილებაზე, რაც მიზეზია მომხმარებლების ერთგულებისა და გრძელვადიანი თანამშრომლობისა.
- ✓ კომპანიის მიერ წლების განმავლობაში მოპოვებული პოზიტიური რეპუტაცია რისი მიზეზიც არის მომსახურების მაღალი ხარისხი და საიმედოობა.

კოლორ ჯგუფის მთავარი მიზნებია:

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

შპს „გამომცემლობა კოლორი“ შვილობილი და ასოცირებული კომპანიები სტრუქტურა



შპს „გამომცემლობა კოლორი“ ფლობს წილებს შემდეგ კომპანიებში:

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

2023 წლის ბოლოს შპს გამომცემლობა კოლორიდან მოხდა შვილობილი კომპანიის შპს პოლიგრაფიული ჰაბის (ს/კ: 208140439) გადაყიდვა საერთო მშობელი ორგანიზაციის ქვეშ გაერთიანებულ კომპანია შპს ფავორიტი სტილზე. შპს პოლიგრაფიული ჰაბი არის ყოფილი სს „ავტომობილისტი“, კომპანია რომელზეც 2022 წელს განხორციელდა სახელის ცვლილება, ხოლო 2023 წლის მიწურულს კომპანიას ორგანიზაციულ-სამართლებრივი ფორმა შეეცვალა.

საწესდებო კაპიტალში მომხდარი ცვლილებები

შპს გამომცემლობა კოლორში 2022 და 2023 წლების განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა. კაპიტალის სტრუქტურა უცვლელია და საწესდებო კაპიტალის სიდედე შეადგენს 2 000 ლარს.

შპს გამომცემლობა კოლორიდან ყოველწლიურად გაიცემა დივიდენდი მმართველ ფიზიკურ და იურიდიულ პირებს. 2023 წლის მდგომარეობით კომპანიიდან გაცემული დივიდენდის ნეტო თანხამ შეადგინა 2 144 867 ლარი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფში განხორციელებული მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ ფიქსირდება.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

სანდრო გახელაძე

30/09/2024

თბილისი, საქართველო

საწესდებო კაპიტალში მომხდარი ცვლილებები

შპს გამომცემლობა კოლორში 2022 და 2023 წლების განმავლობაში საწესდებო კაპიტალში ცვლილებები არ მომხდარა. კაპიტალის სტრუქტურა უცვლელია და საწესდებო კაპიტალის სიდედე შეადგენს 2 000 ლარს.

შპს გამომცემლობა კოლორიდან ყოველწლიურად გაიცემა დივიდენდი მმართველ ფიზიკურ და იურიდიულ პირებზე. 2023 წლის მდგომარეობით კომპანიიდან გაცემული დივიდენდის ნეტო თანხამ შეადგინა 2 144 867 ლარი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფში განხორციელებული მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ ფიქსირდება.

მენეჯმენტის სახელით:


დირექტორი
სანდრო გაბელაძე
30/09/2024

თბილისი, საქართველო