

შპს „გამომცემლობა პალიტრა L“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან
ერთად
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2017 წლის 31 დეკემბერს

შპს „გამომცემლობა პალიტრა L“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე -----	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა -----	5
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	9
კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება -----	10
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება -----	11
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა- განმარტებითი შენიშვნები -----	12
კონსოლიდირებული მმართველობით ანგარიშგება-----	28

შპს „გამომცემლობა პალიტრა L“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

შპს „გამომცემლობა პალიტრა L“ -ის მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ ჩატარებული ქმედებების შედეგებზე, ზემოთაღნიშნული წლის ბოლოსთვის ფულადი ნაკადის მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოთათვის (მსს ფასს) დაცვით.

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

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- ჯგუფში შიდა კონტროლის ეფექტური და მყარი სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი საბუღალტრო ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით

შპს „გამომცემლობა პალიტრა L“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

წარდგენას და ასევე ფინანსური ანგარიშგების (მსს ფასს) -ის მოთხოვნებთან შესაბამისობას;

- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობის, შეცდომებისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2018 წლის 25 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
თინათინ ასათიანი
25/09.2018
თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი
თამთა ჩუთლაშვილი
25/09.2018
თბილისი, საქართველო

შპს ექსპრეს აუდიტი 2

აღმაშენებლის გამზირი 117,ბ.34 , თბილისი, საქართველო
ტელ. 595 99 29 28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გამომცემლობა პალიტრა L“ -ის მენეჯმენტს:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გამომცემლობა პალიტრა L“ -ის (კომპანია) და მისი შვილობილების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორული შემოწმება, რაც მოიცავს 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას; ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებას; კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და ფინანსური აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკებისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მიმოხილვას. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე (მსს ფასს) გადასვლის ფარგლებში.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ -ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის, საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას აღიარებული აქვს არარეზიდენტი კომპანიებისათვის გადახდილი ავანსები, ექვივალენტით ეროვნულ ვალუტაში 1393614 ლარი და ვალდებულებები ექვივალენტით ეროვნულ ვალუტაში, 2556945 ლარი, თუმცა ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი მტკიცებულება, რათა დავრწმუნებულიყავით აღიარებული საავანსო მოთხოვნების და ვალდებულებებების არსებობაში და სიზუსტეში. აღნიშნულზე ჯგუფში ვერ მოვიძიეთ მომწოდებელი კომპანიების გარკვეული ნაწილის შედარების აქტები და ვერც ანგარიშგებაში ასახული ნაშთების დადასტურება მივიღეთ არსებული კომპანიებისგან.

მნიშვნელოვანია ასევე აღინიშნოს შემდეგი:

შპს ექსპრეს აუდიტი 2

აღმაშენებლის გამზირი 117,ბ.34 , თბილისი, საქართველო
ტელ. 595 99 29 28

განსაზღვრული შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკა თანახმად, ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ჯგუფი ანხორციელებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას. შესაბამისად, მივიღეთ დოკუმენტაცია როგორც 2016 წლის ბოლოს, ასევე 2017 წლის ბოლოს განხორციელებულ ინვენტარიზაციებთან დაკავშირებით, მაგრამ რადგან აუდიტის პროცესი დაიწყო 2018 წელს, ბუნებრივია, რომ აუდიტორები ვერ დავესწარიტ 2017 წლის ბოლოს განხორციელებულ აღნიშნულ პროცესს. მოწოდებული დოკუმენტების მიმართ რწმუნების მოსაპოვებლად, ჩვენ დამატებით, შერჩევის გზით, 2018 წელში მოვახდინეთ სხვადასხვა მიმართულებით სხვადასხვა სახეობების მარაგების ინვენტარიზაცია, რა პროცესშიც მატერიალური ცდომილება არ გამოვლენილა.

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

ხელმძღვანელობისა და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

შპს ექსპრეს აუდიტი 2

აღმაშენებლის გამზირი 117,ბ.34 , თბილისი, საქართველო

ტელ. 595 99 29 28

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

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

-ვსაზღვრავთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრებისათვის საკმარისი საფუძველის და შესაბამის აუდიტის მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების შეუმჩნეველობის რისკი შეცდომით გამოწვეულ უზუსტობის რისკზე უფრო მაღალია, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს უკანონო ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, განზრახ უმოქმედობას, ფაქტების დამახინჯებას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების უგულვებელყოფას;

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

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის

შპს ექსპრეს აუდიტი 2

აღმაშენებლის გამზირი 117,ბ.34 , თბილისი, საქართველო

ტელ. 595 99 29 28

მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას;

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

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც მივიღეთ აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და მასზე არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ.

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

შპს ექსპრეს აუდიტი 2

აღმაშენებლის გამზირი 117,ბ.34 , თბილისი, საქართველო
ტელ. 595 99 29 28

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მივიღეთ, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით

იმ აუდიტის გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაიცა, არის ნანა ელაშვილი

შპს ექსპრეს აუდიტი 2

25 სექტემბერი, 2018წ.

თბილისი, საქართველო

შპს "გამომცემლობა პალიტრა L"
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	9	231,022	249,907
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7	8,124,216	8,484,308
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	12,684,623	11,330,461
გაცემული ავანსები	11	1,060,836	1,266,527
გაცემული სესხები	8	825,933	653,365
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	40,000
ძირითადი საშუალებები	5	1,967,395	1,733,788
არამატერიალური აქტივები	6	38,804	51,472
სხვა საგადასახადო აქტივები		46,059	50,996
სხვა აქტივები		6,547	7,662
სულ აქტივები		24,985,435	23,868,486
ვალდებულებები			
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ		70,577	47,073
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	2,669,695	1,933,988
მიღებული ავანსები		12,998	22,185
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		245,418	216,132
მიღებული სესხები	12	60,000	60,000
სხვა ვალდებულებები		51,342	121,539
სულ ვალდებულებები		3,110,030	2,400,917
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		20,143	20,143
გაუნაწილებელი მოგება		20,370,073	21,447,426
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		1,485,190	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		21,875,405	21,467,569

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2018 წლის 25 სექტემბერი.

 დირექტორი

 თამთა ჩუთლაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 12-27 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "გამომცემლობა პალიტრა L"
კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2017
სულ წმინდა შემოსავალი	14	12,140,351
სულ თვითღირებულება	15	-7,232,917
სასაქონლო მოგება		4,907,434
შრომის ანაზღაურება და თანამშრომლების სხვა სარგებელი		-1,673,677
კომუნიკაციის, კომუნალური და ლოჯისტიკური ხარჯი		-132,374
იჯარის ხარჯი		-549,123
მარკეტინგული და კომერციული ხარჯი		-594,997
რემონტის ხარჯი		-12,764
ბანკის საკომისიო ხარჯი		-12,562
საკონსულტაციო მომსახურება		-2,833
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი		-124,990
საგადასახადო ხარჯი		-22,184
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების კორექტირება		-185,544
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		-5,117
სხვა საოპერაციო ხარჯები		-448,842
საპროცენტო შემოსავალი		12,620
საიჯარო შემოსავალი		458,450
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		28,996
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		-40,000
მოგება ცვეთის, საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე		1,602,491
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		-100,650
მოგება საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე		1,501,841
საპროცენტო ხარჯი		0
მოგება მოგების გადასახადის გარეშე		1,501,841
მოგების გადასახი		-16,652
წმინდა მოგება		1,485,190
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში		21,447,426
პერიოდის წმინდა მოგება		1,485,190
გაცხადებული დივიდენდი		1,077,353
გაუნაწილებელი მოგების გადაფასება		0
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს		21,855,263

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2018 წლის 25 სექტემბერი.

_____. თინათინ ასათიანი
 დირექტორი

_____. თამთა ჩუთლაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 12-27 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "გამომცემლობა პალიტრა L"
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი	2017
ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	
ფულადი შემოდინებები საოპერაციო საქმიანობიდან	10,629,635
სხვა საოპერაციო ფულადი შემოდინებები	39,876
მომწოდებელთან გადახდილი თანხები	(6,513,166)
თანამშრომლებზე გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(1,842,872)
კომუნიკაციის, კომუნალური და სხვა ლოჯისტიკური გადასახადები	(113,400)
მარკეტინგი და კომერცია	(205,511)
საიჯარო მომსახურება	(335,187)
რემონტი	(10,812)
ბანკის საკომისიო	(11,187)
საკონსულტაციო მომსახურება	(2,820)
გადახდილი გადასახადები	(19,126)
სხვა საოპერაციო ფულადი გადინებები	(363,913)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,251,517
ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(196,216)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(555)
სესხის გაცემა / უკან დაბრუნება	15,583
მიღებული დივიდენდი	-
მიღებული პროცენტი	4,468
სულ ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(176,719)
ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	
დივიდენდის გაცემა	(1,093,683)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,093,683)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	249,907
ფული და ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში	(18,885)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	231,022

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2018 წლის 25 სექტემბერი.

_____. თინათინ ასათიანი
 დირექტორი

_____. თამთა ჩუთლაშვილი
 მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 12-27 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „გამომცემლობა პალიტრა L“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

1.ზოგადი ინფორმაცია

შპს გამომცემლობა “პალიტრა L” (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა და დარეგისტრირდა საგადასახადო ორგანოში 2008 წლის 4 იანვარს და მისი ძირითადი საქმიანობაა საგამომცემლო საქმე,

კომპანიის იურიდიული მისამართია: თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, იოსებძის 49.

კომპანია ფლობს შპს „წიგნის სადისტრიბუციო კომპანიის“ 100%-ს, ეს უკანასკნელი თავის მხრივ, ფლობდა 100%-იან წილს შპს ლოჯისტიკურ ცენტრში“, რომელიც 2017 წელს გაიყიდა.

კომპანია და შვილობილი მოიხსენიება ერთად როგორც ჯგუფი.

კომპანიის მფლობელები არიან:

ირაკლი თევდორაშვილი 75%

ზაზა ბუაძე 25%

2.მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

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

აღნიშნულ სტანდარტზე გადასვლის თარიღია 2016 წლის 31 დეკემბერი. კომპანიის ფინანსური წელი ემთხვევა კალენდარულ წელს.

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

მენეჯმენტი ამახვილებს ყურადღებას იმ ფაქტზე, რომ აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით არ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს, რამდენადაც ის არ შეიცავს შესაძარ ფინანსურ ინფორმაციას, რამდენადაც კომპანია იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის ზედამხედველობის

სამსახურის მიერ დაწესებულ შეღავათს, „სარეკომენდაციო მითითებას ფასს სტანდარტების პირველად გამოყენებასთან დაკავშირებით“. აღნიშნული შეთავაზი მდგომარეობს შემდეგში:

„იმ შემთხვევაში თუ ფასს 1-ის ან მსს ფასს-ის 35-ე მუხლის თანახმად, შესაბამის სტანდარტზე გადასვლის თარიღი არის: 2) 2017 წლის 1 იანვარი, საწარმომ თავის ფინანსურ ანგარიშგებაში უნდა მოიცვას მხოლოდ შემდეგი ანგარიშგებები: ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2017 წლის პერიოდის დასაწყისისთვის და დასასრულისთვის, 2017 წლის პერიოდის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება, 2017 წლის პერიოდის საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება, 2017 წლის პერიოდის ფულადი ნაკადების ანგარიშგება და შესაბამისი პერიოდის განმარტებითი შენიშვნები. ამასთან, 2017 წლის საანგარიშგებო პერიოდის ანგარიშგებები აუდირებული უნდა იყოს ფასს 1-ის შესაბამის მოთხოვნებთან შესაბამისობის ფარგლებში. სუბიექტის მიერ ანგარიშგების ასეთი ფორმით წარდგენა კანონის ზემოაღნიშნული მოთხოვნის შესრულებად ჩაითვლება.

ამიტომ არ წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის, ოპერაციების შედეგების და ფულადი ნაკადების მოძრაობის სამართლიან წარდგენას მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, რაც შესაძლებელია მხოლოდ ფინანსური ანგარიშგებების სრული კომპლექტის საშუალებით, რომელშიც ასევე მოცემული იქნება შესაძარბელი ფინანსური ინფორმაცია.

შეფასების საფუძველი

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

3. კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდაციის საფუძველი

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

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

კონსოლიდაციის პროცედურები

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

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

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

გ) შეაფასოს და ასახოს არამაკონტროლებელი წილი, კონსოლი-დირებული შვილობილი საწარმოების საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, სათავო საწარმოს მესაკუთრეთა წილისგან განცალკევებით;

დ) შეაფასოს და ასახოს არამაკონტროლებელი წილი კონსოლი-დირებული შვილობილი საწარმოების წმინდა აქტივებში, სათავო საწარმოს აქციონერთა წილისაგან განცალკევებით. არამაკონტროლებელი წილის წმინდა აქტივებში მოიცავს:

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

სათავო საწარმოსა და არამაკონტროლებელ წილზე მისაკუთვ-ნებელი მოგების ან ზარალის და საწარმოს საკუთარ კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ნაწილები/ოდენობა

განისაზღვრება საკუთრების არსებული წილების საფუძველზე და მასში არ აისახება

ოფციონების ან კონვერტირებადი ინსტრუმენტების შესაძლო გამოყენება ან კონვერტაცია.

შიდაჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები

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

ერთნაირი საანგარიშგებო თარიღი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული, სათავო საწარმოსა და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებული უნდა იყოს ერთი და იმავე საანგარიშგებო თარიღისთვის, თუ ამის გაკეთება შეუძლებელი არ არის. თუ შეუძლებელია შვილობილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადება სათავო

საწარმოს საანგა-რიშგებო თარიღისთვის, სათავო საწარმომ ამგვარი შვილობილი საწარმოს ფინანსური ინფორმაციის კონსოლიდაცია უნდა განახორციელოს შვილობილი საწარმოს ყველაზე ბოლო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, რომელიც კორექტირებული იქნება იმ მნიშვნელოვანი ოპერაციებისა თუ მოვლენების შედეგების გათვალისწინებით, რომლებიც მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების თარიღსა და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგა-რიშგების თარიღს შორის პერიოდში.

ერთნაირი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

შვილობილი საწარმოების შეძენა და გაყიდვა

შვილობილი საწარმოს შემოსავლები და ხარჯები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შეძენის თარიღიდან იმ თარიღამდე, როდესაც სათავო საწარმო დაკარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. როდესაც სათავო საწარმო კონტროლს კარგავს შვილობილ საწარმოზე, შვილობილი საწარმოს გასვლიდან მიღებულ შემოსავალსა და კონტროლის დაკარგვის თარიღისთვის არსებულ მის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა აღიარდება კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში (ან მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, მისი წარდგენის შემთხვევაში), როგორც შვილობილი საწარმოს გასვლის შედეგად მიღებული შემოსულობა ან ზარალი.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციონირებად საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს - ქართული ლარი (GEL). უცხოურ ვალუტაში წარმოებული ოპერაციები ჩაიწერება ეროვნულ ვალუტაში, ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით.

ფუნქციონირებადი საწარმო

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ქვივალენტები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

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

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

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

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

< 30 დღე	< 45 დღე	< 60 დღე	< 90 დღე	< 180 დღე	< 360 დღე	> 360 დღე
0%	1%	2%	5%	10%	50%	100%

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

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება შემდეგნაირად: მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ღირებულება. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი

გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

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

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

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

კომპანია მფლობელობაშია მიწა და შენობა-ნაგებობა.

ცვეთა

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

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

1	საოფისე ავეჯი	8 წელი
2	კომპ. ტექნიკა	6 წელი
3	მანქანა-დანადგარები	15 წელი
4	ტრანსპორტი	8 წელი
5	შენობა-ნაგებობები	45 წელი
6	არამატერიალური აქტივი	10 წელი
7	საოფისე ტექნიკა	6 წელი
8	სხვა ინვენტარი	5 წელი

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

საინვესტიციო ქონება

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

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

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

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

სასარგებლო მომსახურების ვადა

მიწა	არ ერიება ცვეთა
შენიშვნა	35

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

სესხები

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

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

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

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

გაცემული სესხების აღრიცხვა

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

- ა) 1 წლის განმავლობაში არ მომხდარა არც პროცენტის, არც ძირითადი თანხის მიღება (როდესაც ეს შეთანხმებული გრაფიკით გათვალისწინებული იყო)
- ბ) არსებობს მენეჯმენტის შეფასება, რომ ვერ მოხდება გაცემული სესხის მიღება

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

იჯარა

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

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

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

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

შემოსავლის აღიარება

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

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

მოგების გადასახადი

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

მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება ესტონური მეთოდის შესაბამისად.

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

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

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება მოიცავს მათი შეძენისა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ დანახარჯებს და იმ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირების და სათანადო მდგომარეობაში მოყვანისთვის. ჯგუფში არსებული სასაქონლო მატერიალური მარაგების ძირითადი ნაწილი მოიცავს წიგნებს, მარაგების აღრიცხვა ხდება საშუალო შეწონილი მეთოდით., უწყვეტი აღრიცხვის გზით.

თუ მოხდა მარაგების გაუფასურება, მისი საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინათვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარგადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად. აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მომავალში ამ აქტივისგან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

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

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი,

გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

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

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

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

4. საადრიცხო პოლიტიკის ცვლილება

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

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა და შენობები	მანქანა- დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	ტრანსპორტი	ჯამი
2017 წლის 01 იანვარი	1469247	54355	326284	58219	1900979
შემოსვლა	190616	18021	116291	7552	332522
2017 წლის 31 დეკემბერი	1659863	72376	442575	65771	2233501
აკუმულირებული ცვეთა:					
2017 წლის 01 იანვარი	53317	13197	100710	7093	169239
2017 წ. ცვეთის ხარჯი	31748	4672	55038	7415	97817
2017 წლის 31 დეკემბერი	85065	17869	155748	14508	267056
საბალანსო ღირებულება (წმინდა)					
2017 წლის 01 იანვარი	1415930	41158	225573	51126	1733788
2017 წლის 31 დეკემბერი	1574798	54507	286827	51263	1967395

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება, რომელიც იყო სრულად გაცვეთილი და მაგრამ გამოყენებაში იყო, 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 0 ლარს.

6. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები

2017 წლის 01 იანვარი	71363	
შემოსვლა		5112
2017 წლის 31 დეკემბერი	76475	
აკუმულირებული ცვეთა:		
2017 წლის 01 იანვარი	19891	
2017 წ. ცვეთა		17780
2017 წლის 31 დეკემბერი	37671	
საბალანსო ღირებულება (წმინდა)		
2017 წლის 01 იანვარი	51472	
2017 წლის 31 დეკემბერი	38804	

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	31 დეკემბერი 2017	01 იანვარი 2017
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	8119180	8478677
სხვა მარაგები	5036	5631
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	8124216	8484308

2017 წლის განმავლობაში გაიხარჯა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით ჩამოიწერა თვითღირებულებაში **7232917 ლარის** ღირებულების სასაქონლო მატერიალური მარაგები.

8. გაცემული სესხები

გაცემული სესხების ძირი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მსესხებელი	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო განაკვეთი	ვალუტა	31.12.2017
შპს ფასადი	04/07.2014	04/07.2021	10	ლარი	539806
შპს ტისუპეიპერი	24/01.2017	24/01.2024	12	ლარი	50000
შპს ტისუპეიპერი	24/01.2017	24/01.2024	12	ლარი	130000
სულ					719806

გაცემული სესხის პროცენტები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 106127 ლარს. სულ ჯამში სესხის ძირი და პროცენტი ერთად შეადგენს **825933 ლარი**.

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფული ექვივალენტები	31 დეკემბერი 2017	01 იანვარი 2017
ფული სალაროში	3291	2593
ფული ბანკში	227731	247314
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	231022	249907

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2017	01 იანვარი 2017
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13045868	11567255
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(361345)	(236794)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12684623	11330461

11. გაცემული ავანსები

გაცემული ავანსები	31 დეკემბერი 2017	01 იანვარი 2017
-------------------	-------------------	-----------------

მარაგების მომწოდებლზე გადახდილი ავანსები	1055243	1263815
მ/ საშ.მომწოდებლზე გადახდილი ავანსები	5593	

სულ გაცემული ავანსები	1060836	1266527
------------------------------	----------------	----------------

12. მიღებული სესხი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფში პარტნიორებისგან მიღებული სესხი ფიქსირდება 60000 ლარის ოდენობით.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2017	01 იანვარი 2017
სავაჭრო ვალდებულებები	2669695	1933988
სხვა ვალდებულებები	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2669695	1933988

ზემოთ წარმოდგენილი ვალდებულებების პირობები შემდეგია:

სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიურად, ფინანსური წლის განმავლობაში;

გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა ვალდებულებებს პროცენტები არ ერიცხებათ და მათი დაფარვა ხდება 1 თვის ვადაში.

14. შემოსავალი

შემოსავალი	2017
პროდუქციის რეალიზაცია	12132788
მომსახურება	7563
სულ შემოსავალი	12140351

15. თვითღირებულების ხარჯი

თვითღირებულების ხარჯი	2017
მარაგების ხარჯი	7418461
მარაგების კორექტირება	-185544
სულ თვითღირებულების ხარჯი	7232917

16. მოგების გადასახადი

ყველა ქართული კომპანიისთვის 2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ძალაში შევიდა ცვლილებები კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის მიმართ, გარდა ბანკების, სადაზღვეო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა. მათთვის აღნიშნული კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, საშემოსავლო გადასახადი დაკისრებულია მოგებაზე, რომელიც განაწილებულია დივიდენდების სახით აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება წმინდა განაწილების მოცულობის 15/85-ით. კომპანიებს შესაძლებლობა ექნებათ 2008-2016 წლებში მიღებული, აღნიშნული სახის საშემოსავლო გადასახადი გადაიხადონ მიმდინარე რეგულირების შესაბამისი პერიოდისთვის, გადახდილი საშემოსავლო გადასახადის ოდენობით. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის არ ექვემდებარება აღნიშნულ საშემოსავლო გადასახადს.

17. პირობები და ვალდებულებები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ მისი ინტერპრეტაცია კანონმდებლობასთან შესაბამისობაშია და შესაბამისად, კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა თუ საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არარსებობა არ დაფიქსირებულა (2016 წლის 31 დეკემბერი: არანაირი ვალდებულება).

საინვესტიციო ვალდებულებები

საინვესტიციო ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია.

18. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები.

ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების საერთო ღირებულება, რომლებიც დაიდო შესაბამის დაკავშირებულ მხარეებთან:

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშების არე		31-დეკ-17	31-დეკ-16
	ურთიერთობის სახე	დაკავშირებული მხარეების ბალანსები	დაკავშირებული მხარეების ბალანსები
სავაჭრო ვალდებულებები		(36,081)	(38,122)
შპს წიგნის სადისტრიბუციო კომპანია	შვილობილი კომპანია	(36,081)	(38,122)

მოგება-ზარალის ანგარიშების არე		2017
	ურთიერთობის სახე	დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები
მიღებული დივიდენდი		1,394
შპს წიგნის სადისტრიბუციო კომპანია	შვილობილი კომპანია	1,394

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი გარიგებები არ გამოვლენილა.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
თინათინ ასათიანი
25/09.2018
თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი
თამთა ჩუთლაშვილი
25/09.2018
თბილისი, საქართველო



კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

გამომცემლობა პალიტრა L

2017 წელი

1. საქმიანობის მიმოხილვა

შპს გამომცემლობა პალიტრა L დაარსდა 2008 წლის 4 იანვარს და მისი ძირითადი საქმიანობაა საგამომცემლო საქმე, წიგნების გამოცემა.

კომპანიის მფლობელები არიან:

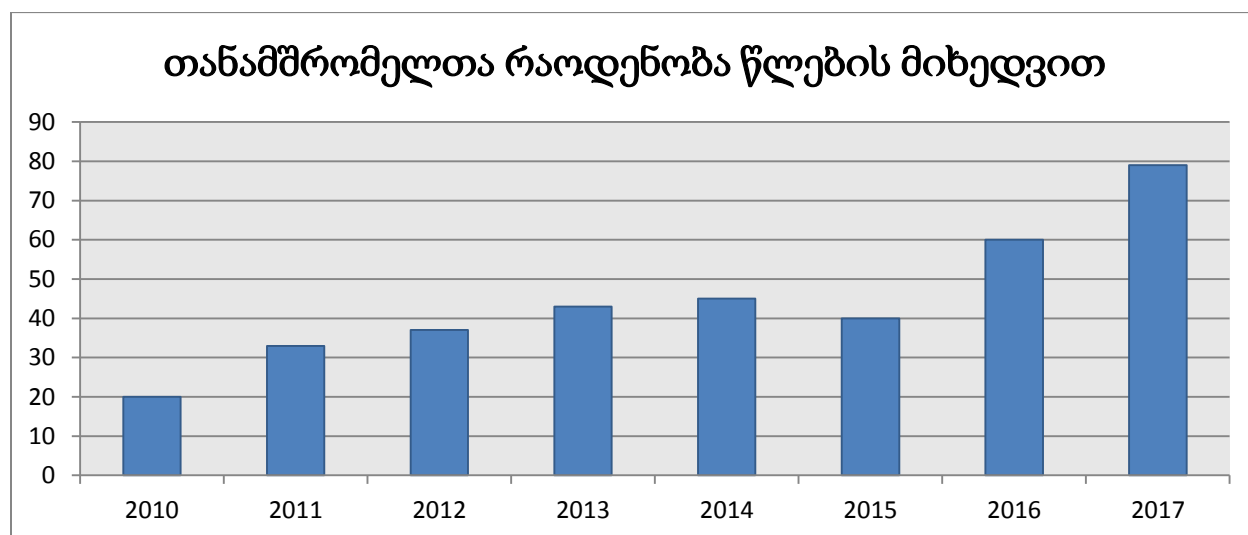
ირაკლი თევდორაშვილი 75%

ზაზა ბუაძე 25%

კომპანიის დირექტორი:

თინათინი ასათიანი

საწყის ეტაპზე გამომცემლობის მთავარი საქმიანობა იყო ქართული ავტორების წიგნების, მხატვრული და არა-მხატვრული გამოცემების დაბეჭდვა და გავრცელება, მათ შორის ელუარდ შევარდნაძის მემუარები, სამკურნალო რეცეპტების კარაბადინი, ბორის აკუნინის დეტექტივები, ანეკდოტების წიგნი და ა.შ. თავდაპირველად კომპანიაში დასაქმებული იყო 10-მდე თანამშრომელი. 2010-2011 წლებიდან კომპანიაში გაჩნდა ბევრი ახალი მიმართულება, სერიული გამოცემები, ახალი პროექტები და ამ პერიოდიდან დღემდე თანამშრომელთა რაოდენობა გაიზარდა 60-მდე.



კომპანია ძირითადად ოპერირებს საქართველოს წიგნის ბაზარზე, კერძოდ მისი პროდუქცია წარმოდგენილია წიგნის მაღაზიებში, საკანცელარიო და სათამაშოების მაღაზიებში, სუპერმარკეტებში, ქსელურ მაღაზიებში, სკოლებში, ბაღებში, ბიბლიოთეკებში. კომპანიისთვის ასევე საინტერესოა საერთაშორისო ბაზარი, სადაც ის წარადგენს თავის უნიკალურ, ინოვაციურ პროექტებს და ქართველ მწერლებს, რათა ქართული წიგნების თარგმნა და უცხოეთში გამოცემა მოხდეს სხვადასხვა ქვეყნებში.

წიგნის ბაზარზე დაახლოებით 70-მდე გამომცემელია, აქედან დიდი კონკურენცია დაახლოებით 5 გამომცემელი. გარემო საკმაოდ ჯანსაღია და პალიტრა ლ მუდმივად ზრუნავს პირველობაზე, ცდილობს იყოს ყოველთვის ინოვაციური, ხელმისაწვდომი ყველგან, მთელ საქართველოში საუკეთესო ფასით.

წიგნების გავრცელება ხდება როგორც პირდაპირი შესყიდვით საწყობებიდან, ასევე სადისტრიბუციო არხით. გასულ წლებში კომპანიამ შეისყიდა შპს „წიგნის სადისტრიბუციო კომპანია“, რომელიც ფლობდა შპს „ლოჯისტიკურ ცენტრს“.

შპს გამომცემლობა პალიტრა ლ ფლობს წილებს შემდეგ კომპანიებში:

- წიგნის სადისტრიბუციო კომპანია 100%, კომპანია ახორციელებდა წიგნების გავრცელებას, თუმცა ამჟამად გაჩერებულია.

კომპანიის საქმიანობაზე ძირითად ზეგავლენას ახდენს სოციალური და ეკონომიკური ფონი ქვეყანაში, ვალუტის კურსის ცვლილება და სხვა ფაქტორები.

ზოგადად წიგნის ბაზარი 2010 წლიდან მზარდია, თუკი წინა პერიოდში წიგნის ტირაჟი იყო საშუალოდ 300-დან 500-მდე, 2010 წლიდან ეს ტირაჟი საშუალოდ 2000-დან 3000-მდე გახდა. გაიზარდა გამოცემული წიგნების დასახელებების რაოდენობაც. 2016 წელს „ქართული წიგნის ეროვნულმა ცენტრმა“ გააკეთა კვლევა ქართული წიგნის ბაზრის შესახებ, რომელიც შესაძლებელია გამოყენებულ იქნას დამატებით საინფორმაციო მასალად. კვლევა შესაძლებელია იხილოთ შემდეგ ბმულზე: [ლინკი](#).

2. საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

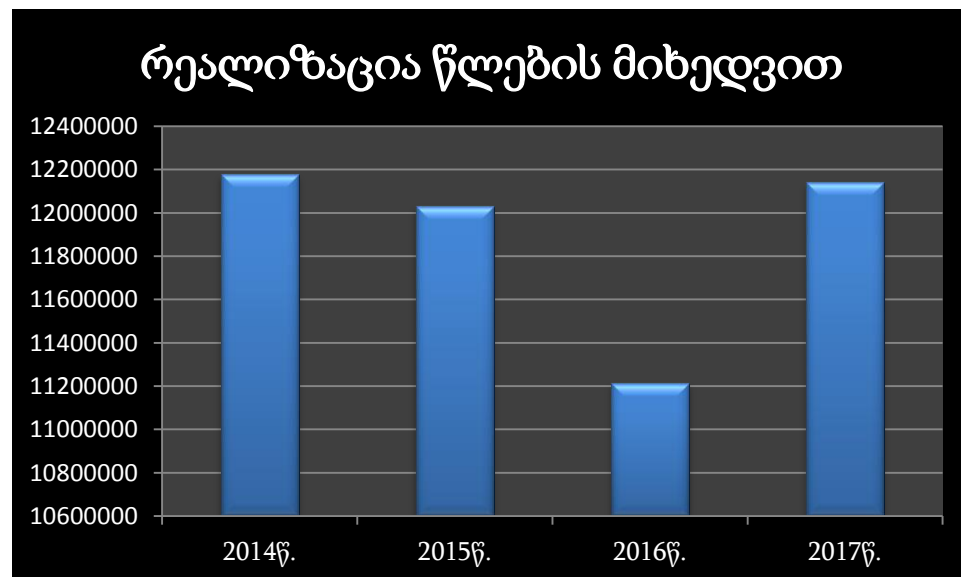
გამომცემლობის მთავარი საქმიანობაა წიგნების გამოცემა. წლების განმავლობაში მისი განვითარება მოიცავს ახალი გამოცემების, ინოვაციური პროექტების, ისტორიული თუ შემეცნებითი ღირებულების სხვადასხვა წიგნების შექმნას როგორც ბავშვებისთვის, ასევე მოზარდებისთვის და ზრდასრულებისთვის. შედეგად კომპანიის მიერ განხორციელებული პროექტების რაოდენობა წლიდან წლამდე იზრდება და უკვე მოიცავს 3000-ზე მეტი დასახელების წიგნს ბოლო 10 წლის განმავლობაში.

კომპანიის მუდმივი ზრდისთვის და განვითარებისთვის გამომცემლობა ყოველთვის ზრუნავს თანამშრომლების გადამზადებაზე და მოტივირებაზე, ამასთანავე მნიშვნელოვანია პროდუქტის საბოლოო მომხმარებლებზე ზრუნვა და მათგან უკუკავშირის მიღება, რაც ასევე ხშირად ხორციელდება როგორც წიგნის მაღაზიათა ქსელში, ასევე სატელეფონო ქოლცენტრის მეშვეობით.

3. განვითარების გეგმები

გამომცემლობა ყოველწლიურად მონაწილეობას იღებს საერთაშორისო გამოფენებში/ბაზრობებში ფრანკფურტში, ბოლონიაში, ლონდონში და სხვაგან. ამ ბაზრობებიდან მიღებული გამოცდილებით, სიახლეების გაცვლით, ხდება ახალი პროექტების დაგეგმვა და განვითარება. ყოველწლიურად გამოიცემა დაახლოებით 500-550 ახალი წიგნი, ასევე 2017 წლიდან წიგნთან დაკავშირებული აქსესუარები და საკანცელარიო ნივთები.

კომპანიის გაყიდვების მაჩვენებლები წლების მიხედვით, დღგ-ს გარეშე, ლარში, შემდეგი დინამიკით ხასიათდება:



ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ფინანსური კოეფიციენტები

ფინანსური კოეფიციენტები	2017
წმინდა მოგება/შემოსავალი	12.23%
ადმინისტრაციული ხარჯი/შემოსავალი	30.97%
წმინდა მოგება/საშ. წლიურ აქტივებთან	6.08%
წმინდა მოგება/საშ.წლიურ კაპიტალთან	6.85%

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

თინათინ ასათიანი

25/09/2018

თბილისი, საქართველო

შპს „გამომცემლობა პალიტრა L“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს

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

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

-კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და

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

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2018 წლის 25 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

თ. ასათიანი

დირექტორი

თინათინ ასათიანი

25/09.2018

თბილისი, საქართველო



მ. ბუღალტერი

მთ.ბუღალტერი

თამთა ჩუთლაშვილი

25/09.2018

თბილისი, საქართველო

შპს ექსპრეს აუდიტი 2"

აღმაშენებლის გამზირი 117,ბ.34 , თბილისი, საქართველო
ტელ. 595 99 29 28

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც მივიღეთ აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და მასზე არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა მდგომარეობს იმაში, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, რომელიც აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მივიღეთ, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით

იმ აუდიტის გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაიცა, არის ნანა ელაშვილი



შპს ექსპრეს აუდიტი 2
25 სექტემბერი, 2018წ.
თბილისი, საქართველო

შპს "გამომცემლობა პალიტრა L"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

შენიშვნა	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
აქტივები		
ფული და ფულადი სახსრები 9	231,003	248,638
სასაქონლო მატერიალური მარაგები 7	8,086,235	8,446,302
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 10	11,703,647	10,326,974
გაცემული ავანსები 11	1,058,073	1,263,815
გაცემული სესხები 8	825,933	653,365
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	900,000	900,000
ძირითადი საშუალებები 5	1,966,445	1,731,740
არამატერიალური აქტივები 6	37,399	50,043
სხვა აქტივები	2,199	3,314
სულ აქტივები	24,810,935	23,624,191
ვალდებულებები		
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ	69,710	46,506
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 13	2,696,000	1,961,463
მიღებული ავანსები	10,523	14,019
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	245,418	216,132
მიღებული სესხები 12	60,000	60,000
სხვა ვალდებულებები	51,342	121,539
სულ ვალდებულებები	3,132,994	2,419,659
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	200	200
გაუნაწილებელი მოგება	20,126,978	21,204,332
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	1,550,763	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	21,677,942	21,204,532

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2018 წლის 25 სექტემბერი.

მ. ასათიანი
დირექტორი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

მ. ზუბაძე თამთა ჩუთლაშვილი
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 12-23 გვერდებზე წარმოდგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



შპს "გამომცემლობა პალიტრა L"
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ლარი

	შენიშვნა	2017
სულ წმინდა შემოსავალი	14	12,140,351
სულ თვითღირებულება	15	-7,232,917
სასაქონლო მოგება		4,907,434
შრომის ანაზღაურება და თანამშრომლების სხვა სარგებელი		-1,648,989
კომუნიკაციის, კომუნალური და ლოჯისტიკური ხარჯი		-117,885
იჯარის ხარჯი		-523,803
მარკეტინგული და კომერციული ხარჯი		-594,997
რემონტის ხარჯი		-12,764
ბანკის საკომისიო ხარჯი		-12,557
საკონსულტაციო მომსახურება		-2,833
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი		-124,551
საგადასახადო ხარჯი		-22,184
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების კორექტირება		-185,544
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		-5,117
სხვა საოპერაციო ხარჯები		-448,762
საპროცენტო შემოსავალი		12,620
საიჯარო შემოსავალი		416,487
მიღებული დივიდენდი		1,394
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		28,996
მოგება ცვეთის, საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე		1,666,943
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი		-99,528
მოგება საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე		1,567,415
საპროცენტო ხარჯი		0
მოგება მოგების გადასახადის გარეშე		1,567,415
მოგების გადასახი		-16,652
წმინდა მოგება		1,550,763
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში		21,204,332
პერიოდის წმინდა მოგება		1,550,763
გაცხადებული დივიდენდი		1,077,353
გაუნაწილებელი მოგების გადაფასება		0
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს		21,677,742

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2018 წლის 25 სექტემბერი.

მ. ასათიანი
დირექტორი

თონათინ ასათიანი

მ. მელიქიძე
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 12-23 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



შპს "გამომცემლობა პალიტრა I"
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2017
ლარი	
ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	10,607,085
ფულადი შემოდინებები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,432
სხვა საოპერაციო ფულადი შემოდინებები	(6,513,142)
მომწოდებელთან გადახდილი თანხები	(1,823,422)
თანამშრომლებზე გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(98,002)
კომუნიკაციის, კომუნალური და სხვა ლოჯისტიკური გადასახადები	(205,511)
მარკეტინგი და კომერცია	(309,867)
საიჯარო მომსახურება	(10,812)
რემონტი	(11,183)
ბანკის საკომისიო	(2,851)
საკონსულტაციო მომსახურება	(19,046)
გადახდილი გადასახადები	(363,913)
სხვა საოპერაციო ფულადი გადინებები	1,251,767
სულ ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	
ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(196,216)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(555)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	15,583
სესხის გაცემა / უკან დაბრუნება	1,000
მიღებული დივიდენდი	4,468
მიღებული პროცენტი	
სულ ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(175,719)
ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	
დივიდენდის გაცემა	(1,093,683)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,093,683)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	248,638
ფული და ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში	(17,635)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	231,003

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინააღმდეგარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და
ხელმოწერილი იქნა 2018 წლის 25 სექტემბერი.

დირექტორი



თინათინ ავათიანი
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 12-23 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

ქონია. შედეგად შესაძლოა შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ მისი ინტერპრეტაცია კანონმდებლობასთან შესაბამისობაშია და შესაბამისად, კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა თუ საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არარსებობა არ დაფიქსირებულა (2016 წლის 31 დეკემბერი: არანაირი ვალდებულება).

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას საინვესტიციო ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ გააჩნია.

18. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები.

ცხრილში მოცემულია იმ გარიგებების საერთო ღირებულება, რომლებიც დაიდო შესაბამის დაკავშირებულ მხარეებთან:

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ფარგლებში		31 დეკემბერი 2017	01 იანვარი 2017
	ურთიერთობის სახე	დაკავშირებული მხარეების ბალანსები	დაკავშირებული მხარეების ბალანსები
სავაჭრო ვალდებულებები		(36,081)	(38,122)
შპს წიგნის სადისტრიბუციო კომპანია	შვილობილი კომპანია	(36,081)	(38,122)

მოგება-ზარალის ანგარიშგების ფარგლებში		2017
	ურთიერთობის სახე	დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები
მიღებული დივიდენდი		1,394
შპს წიგნის სადისტრიბუციო კომპანია	შვილობილი კომპანია	1,394

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი გარიგებები არ გამოვლენილა.

მენეჯმენტის სახელით:

მ. ასათიანი

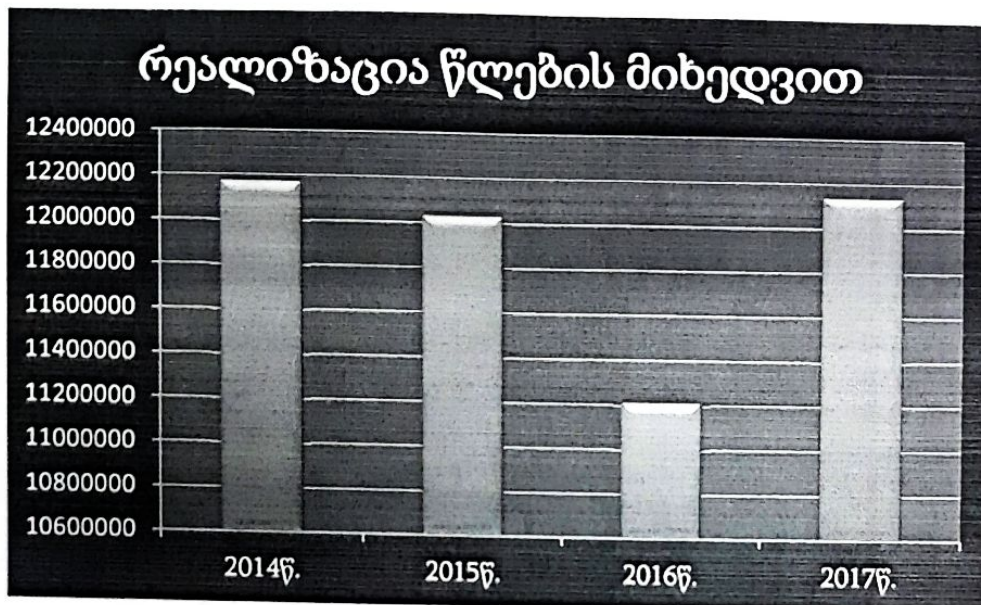
დირექტორი
თინათინ ასათიანი
25/09.2018
თბილისი, საქართველო



თ. ლუკაშვილი
ბუღალტერი
თამთა ჩუთლაშვილი
25/09.2018
თბილისი, საქართველო

ახალი წიგნი, ასევე 2017 წლიდან წიგნთან დაკავშირებული აქსესუარები და საკანცელარიო ნივთები.

კომპანიის გაყიდვების მაჩვენებლები წლების მიხედვით, დღგ-ს გარეშე, ლარში, შემდეგი დინამიკით ხასიათდება:



ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ფინანსური კოეფიციენტები

ფინანსური კოეფიციენტები	2017
წმინდა მოგება/შემოსავალი	12.77%
ადმინისტრაციული ხარჯი/შემოსავალი	30.43%
წმინდა მოგება/საშ. წლიურ აქტივებთან	6.40%
წმინდა მოგება/საშ.წლიურ კაპიტალთან	7.23%

მენეჯმენტის სახელით:

თ. ასათიანი

დირექტორი

თინათინ ასათიანი

25/09/2018

თბილისი, საქართველო

