

შპს „ბიბლუსი“-ს ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	5
სრული შემოსავლების ანგარიში	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	7
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9
მმართველობითი ანგარიშგება	27

შპს „ბიბლუსი“-ს პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ჩვენ განვახორციელეთ შპს „ბიბლუსი“-ს (შემდეგში, „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; სრული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგებისაგან; საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისაგან და ამავე წელს დასრულებული თარიღისათვის, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ასევე - ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვას და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე (მსს ფასს) გადასვლის ფარგლებში.

ჩვენ ვადასტურებთ, რომ დამოუკიდებლობა ვართ კომპანიისაგან, არ გაგვაჩნია არანაირი დაინტერესება აუდიტის შედეგის მიმართ. ვმოქმედებდით ბუღალტრეთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და ვითვალისწინებთ IESBA კოდექსით მოთხოვნილ სხვა ეთიკური ვალდებულებებსაც.

მიგვაჩნია, რომ აუდიტის პროცესში მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია აუდიტორის მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ბიბლუსი“-ს ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს - ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობა ვართ შპს „ბიბლუსი“-საგან ბუღალტრეთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის შესაბამისად; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული

მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან შპს „ბიბლუსი“-ს ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე

მიგვაჩნია, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარის და მართებულ საფუძველს წარმოადგენს აუდიტორული დასკვნის გაკეთებისათვის.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

• ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარ განზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

• შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ შპს „ბიბლუსის“ შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

• ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

• დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

• ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

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 არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, 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 მართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

გარიგების პარტნიორი

(SARAS-A 859265; სერტიფიკატი: საი#0299)

ნ. ხიჯაკაძე

აუდიტორ-პარტნიორი

(SARAS-A- 458120)

ვ.კობიაშვილი

შპს "ბიბლუსი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

დასახელება	შენი შენა	ლარი	
		31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	11	837,912	442,182
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	5,782,321	5,117,896
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1,003,637	1,217,656
გაცემული ავანსები	8	211,042	152,328
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		100,000	100,000
ძირითადი საშუალებები	6	3,983,630	3,505,525
არამატერიალური აქტივები	7	97,590	98,372
სხვა საგადასახადო აქტივები	14	-	116,747
სხვა აქტივები		5,000	20,329
სულ აქტივები		12,021,133	10,771,035
ვალდებულებები			
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ		91	266
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	8,533,594	7,414,150
მიღებული ავანსები	8	1,328,252	1,432,781
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	14	64,407	-
აღებული სესხები	12	1,734,390	1,818,137
სხვა ვალდებულებები	13	-	30,604
სულ ვალდებულებები		11,660,734	10,695,938
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	83,400	83,400
გაუნაწილებელი მოგება		(913,975)	(8,303)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		1,190,974	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		360,399	75,097

ხელმოწერი პირები:

ირაკლი გაგნიძე

ლაშა ლომიძე

დირექტორი

ფინანსური
მენეჯერი

შპს "ბიბლუსი"
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი

	2017წ
სულ წმინდა შემოსავალი	24,995,461
სულ თვითღირებულება	(16,374,226)
სასაქონლო მოგება	8,621,235
შრომის ანაზღაურება და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	(3,234,427)
კომუნიკაციის, კომუნალური და ლოჯისტიკური ხარჯი	(572,880)
იჯარის ხარჯი	(1,811,355)
მარკეტინგული და კომერციული ხარჯი	(487,014)
რემონტის ხარჯი	(64,274)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(131,413)
საკონსულტაციო მომსახურება	(753)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	(10,917)
საგადასახადო ხარჯი	(361,511)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(238,934)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(187,163)
საპროცენტო შემოსავალი	4,223
საიჯარო შემოსავალი	67,030
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	223,001
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(215,626)
მოგება ცვეთის, საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე	1,599,223
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(228,766)
მოგება საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე	1,370,457
საპროცენტო ხარჯი	(129,962)
მოგება მოგების გადასახადის გარეშე	1,240,496
მოგების გადასახი	(49,522)
წმინდა მოგება	1,190,974
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში	(8,303)
პერიოდის წმინდა მოგება	1,190,974
გაცხადებული დივიდენდი	905,672
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს	276,999

ხელმოწერი პირები:

ირაკლი გაგნიძე

ლაშა ლომიძე

დირექტორი

ფინანსური
მენეჯერი

შპს "ბიბლუსი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	2017
ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	
ფულადი შემოდინებები საოპერაციო საქმიანობიდან	25,939,204
სხვა საოპერაციო ფულადი შემოდინებები	7,272
მომწოდებელთან გადახდილი თანხები	(15,818,303)
თანამშრომლებზე გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(3,585,752)
კომუნიკაციის, კომუნალური და სხვა ლოჯისტიკური გადასახადები	(564,010)
მარკეტინგი და კომერცია	(706,527)
საიჯარო მომსახურება	(1,801,358)
რემონტი	(737,869)
ბანკის საკომისიო	(5,821)
საკონსულტაციო მომსახურება	(1,299)
გადახდილი გადასახადები	(101,783)
სხვა საოპერაციო ფულადი გადინებები	(275,282)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,348,471
ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(579,927)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(12,380)
მიღებული პროცენტი	4,223
სულ ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(588,083)
ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	
სესხის აღება / უკან დაბრუნება	(322,055)
პროცენტის გადახდა	(127,703)
დივიდენდის გაცემა	(914,900)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,364,658)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	442,182
ფული და ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში	395,730
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	837,912

ხელმოწერი პირები:

ირაკლი გაგნიძე

ლაშა ლომიძე

დირექტორი

ფინანსური
მენეჯერი

შპს "ბიბლუსი"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

დასახელება	ლარი			
	ნაშთი 01.01.2017	მიღება	გასვლა	ნაშთი 31.12.2018
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში	83,400	-	-	83,400
გაუნაწილებელი მოგება		1,190,974		1,190,974
გაცხადებული დივიდენდი			(905,672)	(905,672)
დაუფარავი ზარალი	(8,303)	-		(8,303)
სულ	75,097	1,190,974	(905,672)	360,399

ხელმოწერი პირები:

ირაკლი გაგნიძე

ლაშა ლომიძე

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

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

დირექტორი - 01017013370, ირაკლი გაგნიძე

მესაკუთრეები: შპს კვირის პალიტრა (ს/კ 211326224) 85%; თენგიზ ხელაია (ს/კ 01017036746) 5%; გიორგი თევდორაშვილი (ს/კ 01024021678) 10%.

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

კომპანიაში პროდუქტების სამი ძირითადი მიმართულებაა:

- წიგნები
- საკანცელარიო ნივთები
- პრესა

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

2017 წლის განმავლობაში თანამშრომელთა საშუალო რაოდენობა იყო 380 თანამშრომელი (2016: 299 თანამშრომელი).

2. კომპანიის საოპერაციო და ბიზნესგარემო

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

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

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

ბიზნეს გარემო საკმაოდ ჯანსაღია კომპანია მუდმივად ზრუნავს პირველობაზე, ცდილობს იყოს ყოველთვის ინოვაციური, ხელმისაწვდომი ყველგან, მთელ საქართველოში საუკეთესო ფასით. კომპანიის ძირითადი ბაზარი საქართველოშია. კონკრეტულად, მისი პროდუქცია წარმოდგენილია წიგნის მაღაზიებში, საკანცელარიო და სათამაშოების მაღაზიებში, სუპერმარკეტებში, ქსელურ მაღაზიებში, სკოლებში, საბავშვო ბაღებში, ბიბლიოთეკებში.

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

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

კომპანია 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 ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირებების საჭიროების წარმოქმნის შესაძლებლობას.

მენეჯმენტი ამხავილებს ყურადღებას იმ ფაქტზე, რომ აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით არ წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს, რამდენადაც ის არ შეიცავს შესაძლო 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 აუდიტებული 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 შესაძარებელი ფინანსური ინფორმაცია.

შეფასების საფუძველი

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.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

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

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2017	1 იანვარი 2017
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.5922	2.6468
1 ევრო/ლარი	3.1044	2.794

3. 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. კომპანია 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 რწმენა, რომ დავალიანება აუცილებლად სრულად დაიფარება, მაშინ ასეთ კონკრეტულ კლიენტზე რეზერვი აღარ შეიქმნება. ასევე, მენეჯმენტის რწმუნებითა და არგუმენტირებით, შესაძლებელია კონკრეტულ დებიტორულ დავალიანებაზე რეზერვის ინდივიდუალური წესით განსაზღვრა.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება შემდეგნაირად: მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ღირებულება. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება 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 კომპანია იყენებს წრფივ მეთოდს, რათა მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მოხდეს მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

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

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

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

საინვესტიციო ქონება

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

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

კომპანიის 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 ერიცხება ცვეთა

შენობა

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 მომსახურებაში 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

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

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

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

შემოსავლის აღიარება

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

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

მოგების გადასახადი

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

მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება ესტონური მეთოდის შესაბამისად.

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

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

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

კომპანიაში 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.

წინასწარი გადახდები

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები, და სააღრიცხვო პოლიტიკის განხორციელების დროს გამოყენებული განსჯა

კომპანია ახორციელებს შეფასებებსა და აკეთებს დაშვებებს, რომელიც ზეგავლენას მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე

მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. შეფასებები და მსჯელობა მუდმივად ფასდება და ემყარება კომპანიის ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალში მოსალოდნელ მოვლენებს, რომელთა მოხდენის დაშვებაც გონივრულად არის მიჩნეული არსებული გარემოებების გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებების გარდა კომპანიის ხელმძღვანელობა ასევე მიმართავს გარკვეულ განსჯას სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების დროს. განსჯის შედეგად მიღებული გადაწყვეტილებები ყველაზე დიდ ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღირებულ თანხებზე და შეფასებებზე, რომელთაც შესაძლოა განაპირობონ აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში. ამგვარი გადაწყვეტილებებია:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საგანია, რომელიც უნდა ეყრდნობოდეს ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განვითარებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითარებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება კომპანიის მიერ. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება.

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

4. ფუნქციონირებადი საწარმო

წინასწარი 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.

5. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

2017 და 2016 წლი 31 დეკემბრისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ქონდა შემდეგი ნაშთები:

ლარი

ფინანსური ანგარიშგების არე	ურთიერთობის სახე	31-დეკ-17	31-დეკ-16
		დაკავშირებული მხარეების ბალანსები	დაკავშირებული მხარეების ბალანსები
სავაჭრო მოთხოვნები			
შპს ბიბლუსი კო	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	542,415	665,087
შპს კვირის პალიტრა	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	5,000	5,000
სავაჭრო ვალდებულებები			
შპს კვირის პალიტრა	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	-8,395	-191,735

2017 წელს კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ქონდა შემდეგი ოპერაციები:

ლარი

ოპერაციები	ურთიერთობის სახე	დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები
საოპერაციო შემოსავლები		
შპს ბიბლუსი კო	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	4,397
შპს კვირის პალიტრა	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	33,231
საიჯარო შემოსავლები		
შპს კვირის პალიტრა	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	3,142
შპს ბიბლუსი კო	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	55,639
სხვა შემოსავლები		
შპს ბიბლუსი კო	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	407
შესყიდული მარაგები		
შპს ბიბლუსი კო	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	2,575,465
შპს კვირის პალიტრა	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	13,573
საიჯარო ხარჯი		
შპს კვირის პალიტრა	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	2,034

კომერციული ხარჯი		
შპს კვირის პალიტრა	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	46,022
სხვა ხარჯები		
შპს ბიბლუსი კო	საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი	11,611

6. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულების ცვლილება:

ლარი

დასახელება	ნაშთი 01.01.2017	მიღება	გასვლა	სხვა მოვლენები	ნაშთი 31.12.2017
შენობა-ნაგებობები	2,538,647.28	266,743.17			2,805,390.45
მიწის ნაკვეთები	-	1,620.00			1,620.00
მანქანა-დანადგარები	108,258.44	12,012.76			120,271.20
ოფისის აღჭურვილობა	282,461.63	136,888.47			419,350.10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	759,708.68	272,962.61			1,032,671.29
სატრანსპორტო საშუალებები	156,947.54	-			156,947.54
1,000 ლარამდე ღირებული ძირითადი საშუალებები	4,142.54	2,604.30			6,746.84
სულ ისტორიული ღირებულება	3,850,166.11	692,831.31	-	-	4,542,997.42
ძირითადი საშუალებების ცვეთა					
შენობა-ნაგებობების ცვეთა	(4,885.32)		(10,803.83)		(15,689.14)
მანქანა-დანადგარების ცვეთა	(2,731.95)		(6,685.81)		(9,417.77)
ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	(130,817.93)		(69,887.87)		(200,705.80)
ავეჯი და სხვა ინვენტარის ცვეთა	(172,082.50)		(110,559.63)		(282,642.13)
სატრანსპორტო საშუალებების ცვეთა	(33,702.99)		(15,565.76)		(49,268.76)
1,000 ლარამდე ღირებული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	(421.18)		(1,222.09)		(1,643.27)
სულ აკუმულირებული ცვეთა	(344,641.88)		(214,724.99)		(559,366.87)

სულ ძირითადი საშუალებები	3,505,524.23	692,831.31	(214,724.99)	-	3,983,630.55
--------------------------	--------------	------------	--------------	---	--------------

7. არამატერიალური აქტივები

ლარი

#	დასახელება	ნაშთი 01.01.2017	მიღება	გასვლა	ნაშთი 31.12.2017
1	არამატერიალური აქტივი	143,091.35	13,259.00		156,350.35
	სულ ისტორიული ღირებულება	143,091.35	13,259.00		156,350.35
1	არამატერიალური აქტივების ცვეთა	(44,719.07)	-	(14,040.74)	(58,759.80)
	სულ აკუმულირებული ცვეთა	(44,719.07)	-	(14,040.74)	(58,759.80)
	სულ არამატერიალური აქტივები	98,372.28	13,259.00	(14,040.74)	97,590.55

8. ავანსები

მიღებული ავანსები

ლარი

დასახელება	ნაშთი 01.01.2017	მიღება	გასვლა	ნაშთი 31.12.2017
გასაყიდი საქონლისგან მიღებული ავანსები	(1,798,034)	5,035,788	5,100,619	(1,862,865)
ბონუს ქულების ვალდებულების რეზერვი	365,253	169,360	-	534,613
სულ	(1,432,781)	5,205,148	5,100,619	(1,328,252)

გაცემული ავანსები

ლარი

დასახელება	ნაშთი 01.01.2017	მიღება	გასვლა	ნაშთი 31.12.2017
მარაგების მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	152,066	6879429	6,822,947	208,548
თანამშრომლებზე გადახდილი ავანსები	262	5,649,461	5,647,228	2,495
სულ	152,328	12,528,890	12,470,175	211,042

9. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

ლარი

დასახელება	ნაშთი 01.01.2017	მიღება	გასვლა	ნაშთი 31.12.2017
მზა პროდუქცია	5,105,748	36,147,325	35,479,696	5,773,376
სხვა მარაგები	12,149	1,261,933	1,265,137	8,945
სულ მარაგები	5,117,896	37,409,258	36,744,833	5,782,321

10.სავაჭრო და სხვა დებიტორული მოთხოვნები

ლარი

დასახელება	ნაშთი 01.01.2017	მიღება	გასვლა	ნაშთი 31.12.2017
მოთხოვნები მიწოდებული პროდუქციიდან	1,138,640	10,433,807	10,651,253	921,194
სხვა სავაჭრო მოთხოვნები	79,016	3,426	-	82,442
სულ	1,217,656	10,437,233	10,651,253	1,003,637

2017 და 2016 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებები არ იყო დაგირავებული.

11.ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ლარი

დასახელება	ნაშთი 01.01.2017	მიღება	გასვლა	ნაშთი 31.12.2017
მიმდინარე ანგარიში ბანკში, ლარში	275039	51709521	51389984	594577
ფულადი სახსრები სალაროში, ლარში	148029	18500479	18407948	240560
მიმდინარე ანგარიში ბანკში, დოლარში	19053	4934324	4950666	2711
მიმდინარე ანგარიში ბანკში, სხვა ვალუტაში	61	12	7	66
მიმდინარე ანგარიში ბანკში, ევროში	-	-	-	-
სულ	442182	75144336	74748606	837912

12.ნასესხები საშუალებები

ლარი

დასახელება	ნაშთი 01.01.2017	მიღება	გასვლა	ნაშთი 31.12.2017
აღებული მოკლევადიანი სესხის ძირის ნაწილი	(776)	-	-	(776)
თი-ბი-სი ბანკის სესხი	(776)	-	-	(776)
აღებული გრძელვადიანი სესხის პროცენტის ნაწილი	-	-	2,258	(2,258)
აღებული გრძელვადიანი სესხის ძირის ნაწილი	(1,817,360)	2,261,972	2,175,966	(1,731,355)
თი ბი სი ბანკის სესხი 700 000 \$	(1,223,160)	1,268,005	44,846	-
თი ბი სი სესხი 300 000\$	(594,201)	704,417	110,217	-
თი ბი სი სესხი 237,860.00 ევრო	-	142,569	710,424	(567,855)
თი ბი სი სესხი 431,400.00 EUR	-	146,980	1,310,480	(1,163,499)
სულ	(1,818,137)	2,261,972	2,178,225	(1,734,390)

მიმდინარე სესხების სამართლიანი ღირებულება 2017 და 2016 წლის 31 დეკემბრისა მდგომარეობით დაახლოებით საბალანსო ღირებულების ტოლია.

კომპანია არ იყენებს ჰეჯირების აღრიცხვას და არ გაუფორმებია არცერთი ჰეჯირების შეთანხმება უცხოურ ვალუტაში ვალდებულების ან საპროცენტო განაკვეთის რისკთან მიმართებაში.

13.სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება

ლარი

დასახელება	ნაშთი 01.01.2017	მიღება	გასვლა	ნაშთი 31.12.2017
ვალდებულებები მიწოდებული პროდუქციიდან	(7,414,150)	24,541,075	25,660,520	(8,533,594)
სხვა ვალდებულებები	(30,604)	936,276.30	905,672	-
სულ	(7,444,754)	25,477,352	26,566,192	(8,533,594)

14. საგადასახადო აქტივები/ ვალდებულებები

ლარი

დასახელება	ნაშთი 01.01.2017	მიღება	გასვლა	ნაშთი 31.12.2017
საგადასახადო აქტივები	116,747	3,554,375	3,671,122	-
საგადასახადო ვალდებულებები	-		64,407	(64,407)
სულ	116,747	3,554,375	3,735,529	(64,407)

15. კაპიტალის მოძრაობის ანგარიში

ლარი

დასახელება	ნაშთი 01.01.2017	მიღება	გასვლა	ნაშთი 31.12.2018
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში	83,400	-	-	83,400
გაუნაწილებელი მოგება		1,190,974		1,190,974
გაცხადებული დივიდენდი			(905,672)	(905,672)
დაუფარავი ზარალი	(8,303)	-		(8,303)
სულ	75,097	1,190,974	(905,672)	360,399

16. გაუთვალისწინებელი მოვლენები და ვალდებულებები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. კომპანიის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შეკითხვები გაუჩნდეთ

შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც ადრე არ ჰქონიათ შეკითხვები, ახლა გაჩნდეს შეკითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

17. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი შეიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო განაკვეთის რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

კომპანიის მიდგომა კაპიტალის მართვის მიმართ არ შეცვლილა საანგარიშო პერიოდის განმავლობაში.

18. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

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

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძვნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური

საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდენლი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. ნასესხები საშუალებების სავარაუდო რეალური ღირებულების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ მე-14 შენიშვნაში.

19.ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

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

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

20.ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები შევიდა ძალაში 2017 წლის 1 იანვრიდან, კომპანიას არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდთა განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, კომპანიას არ გააჩნია გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ხელმოწერი პირები:

ირაკლი გაგნიძე

ლაშა ლომიძე

დირექტორი

ფინანსური
მენეჯერი

ინდივიდუალური მმართველობითი ანგარიშგება შპს „ბიბლუსი“



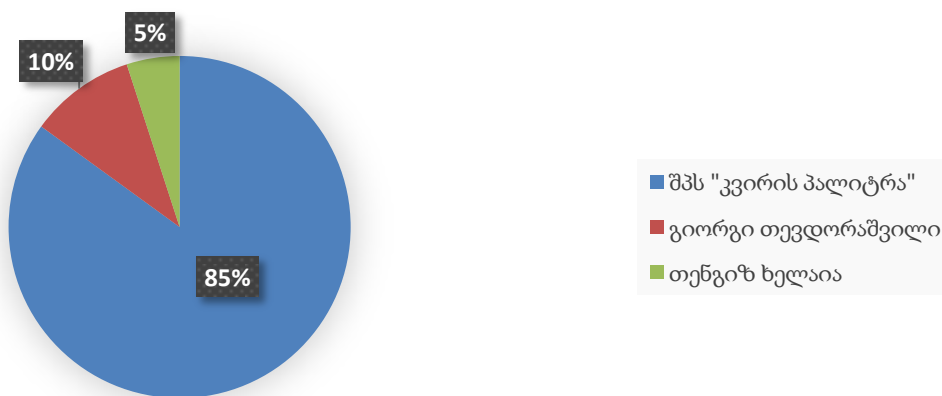
2017 წელი

ისტორია, დამფუძნებლები და მმართველობა

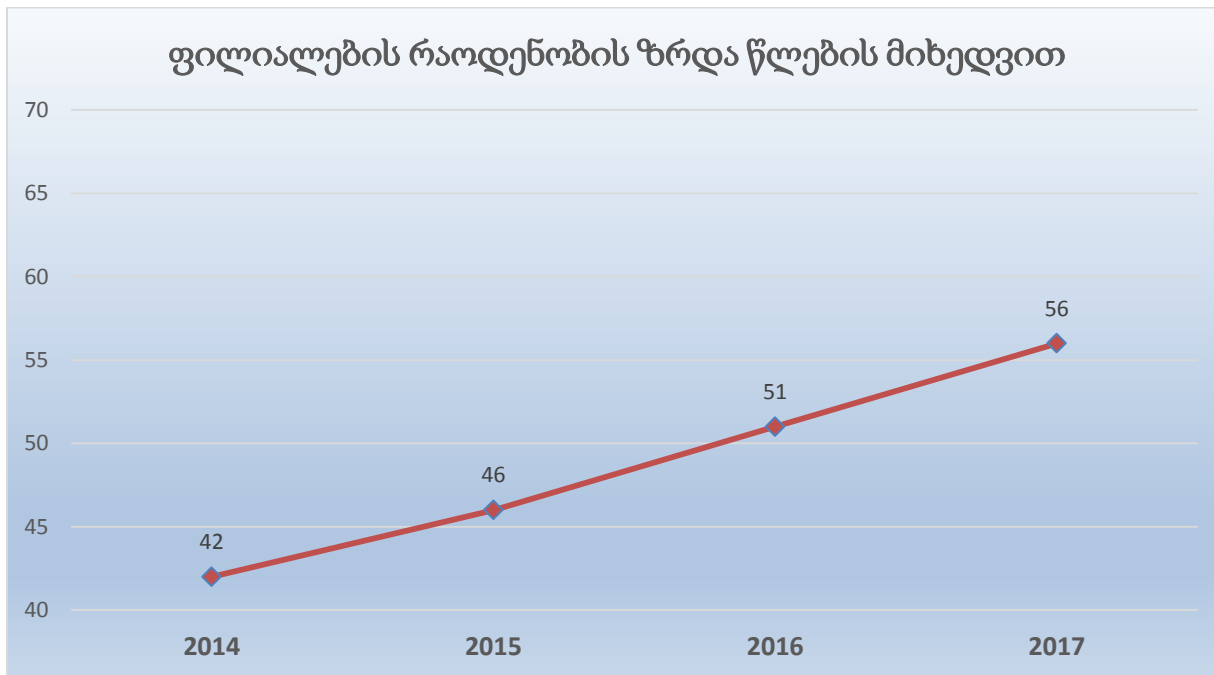
შპს “ბიზლუსი“ დაფუძნდა 23/05/2008 წელს, რომელიც წარმოდგენილია წიგნებისა და საკანცელარიო ნივთების საცალო გაყიდვების ქსელით, მთელი საქართველოს მასშტაბით.

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

2017 წლის ბოლოს ორგანიზაციის მფლობელები არიან:



კომპანიამ თავდაპირველად საქმიანობა დაიწყო მხოლოდ ერთი ფილიალით თბილისში, რომელიც 2017 წლის ბოლოს უკვე აერთიანებს 56 ფილიალს.



ყოველი ახალი ფილიალის გახსნასთან ერთად იზრდებოდა თანამშრომელთა რაოდენობაც, 2017 წლისათვის კომპანიაში დასაქმებულთა რაოდენობამ 400-ს გადააჭარბა, რომელთა განვითარებაც კომპანიისთვის ერთ-ერთი პრიორიტეტია. კადრების კვალიფიციურობა კომპანიას ეხმარება მომხმარებლებთან ურთიერთობაში და კომპანიის გამართულ ფუნქციონირებაში.

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

ფილიალები და შეთავაზებული პროდუქტები

ფილიალები

კომპანიის ფილიალები წარმოდგენილია, როგორც თბილისში, ასევე საქართველოს ყველა რეგიონში. ფილიალები შემდეგნაირადაა გადანაწილებული:

- თბილისი 45%
- რეგიონები 55%

კომპანიის მიზანია მაქსიმალურად ხელმისაწვდომი გახადოს წიგნი საქართველოს ყველა კუთხეში.

პროდუქტები

კომპანიაში პროდუქტების სამი ძირითადი მიმართულებაა:

- წიგნები
- საკანცელარიო ნივთები
- პრესა

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

ბიზნესში მოქმედებს ასევე ლოიალობის (დაგროვების) ბარათი, რომელიც შეუძლია ნებისმიერმა მომხმარებელმა მიიღოს ერთჯერადად, მინიმუმ 10 ლარის დახარჯვის შემთხვევაში, რომელზეც ბიზნესში ყოველი შენაძენის შემთხვევაში მომხმარებელს ერიცხება ბონუს ქულები, ყოველ დახარჯულ 15 ლარზე 1 ქულა.

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

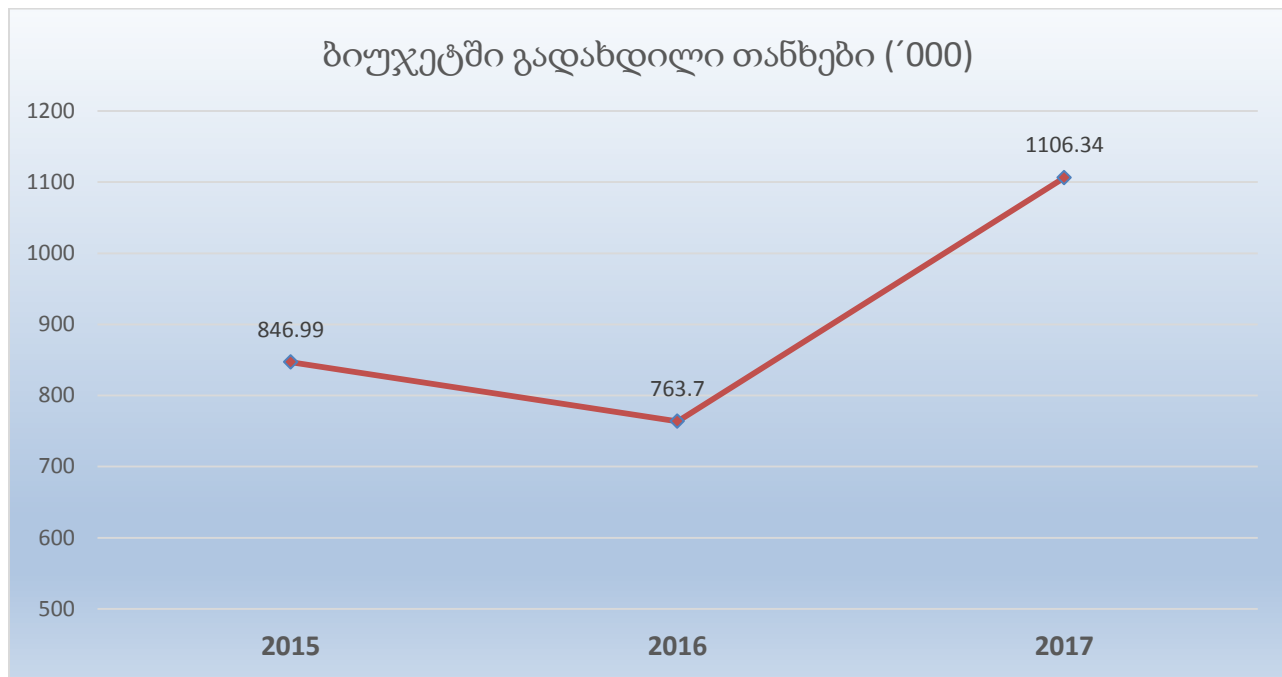
თითოეული ფილიალის არსებობას და განვითარებას უდიდესი მნიშვნელობა აქვს კომპანიის საქმიანობაში. ახალი ფილიალების დამატებით კიდევ უფრო ხელმისაწვდომი ხდება წიგნი თითოეულ რეგიონსა, თუ ქალაქში.

ბიზნესი ფლობს 100%-იან წილს შპს ბიზნესი კომპი, რომელიც ახორციელებს საკანცელარიო საქონლით საბითუმო ვაჭრობას.

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ფინანსური კოეფიციენტები

ფინანსური კოეფიციენტები	2017
წმინდა მოგება/შემოსავალი	4.76%
ადმინისტრაციული ხარჯი/შემოსავალი	27.45%
წმინდა მოგება/საშ. წლიურ აქტივებთან	10.45%

ქვემოთ მოცემულია ბიუჯეტში გადახდილი თანხები წლების მიხედვით



მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

ირაკლი გაგნიძე

25/09/2018

თბილისი, საქართველო

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 არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, 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.

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 წარმოუდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

გარიგების პარტნიორი „კომპაუდი“
(SARAS-A 859265/სერტიფიკატის საიტი 0299)

აუდიტორ-პარტნიორი
(SARAS-A- 458120)



ნ. ხიჯაკაძე

ვ. კობიაშვილი

შპს "ბიბლუსი"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

დასახელება	შენიშვნა	ლარი	
		31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	11	837,912	442,182
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9	5,782,321	5,117,896
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10	1,003,637	1,217,656
გაცემული ავანსები	8	211,042	152,328
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		100,000	100,000
ძირითადი საშუალებები	6	3,983,630	3,505,525
არამატერიალური აქტივები	7	97,590	98,372
სხვა საგადასახადო აქტივები	14	-	116,747
სხვა აქტივები		5,000	20,329
სულ აქტივები		12,021,133	10,771,035
ვალდებულებები			
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ		91	266
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	8,533,594	7,414,150
მიღებული ავანსები	8	1,328,252	1,432,781
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	14	64,407	-
აღებული სესხები	12	1,734,390	1,818,137
სხვა ვალდებულებები	13	-	30,604
სულ ვალდებულებები		11,660,734	10,695,938
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	15	83,400	83,400
გაუნაწილებელი მოგება		(913,975)	(8,303)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)		1,190,974	-
სულ საკუთარი კაპიტალი		360,399	75,097

ხელმოწერილი პირები:

ირაკლი გაგნიძე

დირექტორი



ლაშა ლომიძე

ფინანსური
მენეჯერი

შპს "ბიზლუსი"
სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ლარი

	2017წ
სულ წმინდა შემოსავალი	24,995,461
სულ თვითღირებულება	(16,374,226)
სასაქონლო მოგება	8,621,235
შრომის ანაზღაურება და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	(3,234,427)
კომუნიკაციის, კომუნალური და ლოჯისტიკური ხარჯი	(572,880)
იჯარის ხარჯი	(1,811,355)
მარკეტინგული და კომერციული ხარჯი	(487,014)
რემონტის ხარჯი	(64,274)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(131,413)
საკონსულტაციო მომსახურება	(753)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	(10,917)
საგადასახადო ხარჯი	(361,511)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(238,934)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(187,163)
საპროცენტო შემოსავალი	4,223
საიჯარო შემოსავალი	67,030
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	223,001
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(215,626)
მოგება ცვეთის, საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე	1,599,223
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(228,766)
მოგება საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე	1,370,457
საპროცენტო ხარჯი	(129,962)
მოგება მოგების გადასახადის გარეშე	1,240,496
მოგების გადასახი	(49,522)
წმინდა მოგება	1,190,974
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში	(8,303)
პერიოდის წმინდა მოგება	1,190,974
გაცხადებული დივიდენდი	905,672
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს	276,999

ხელმოწერი პირები:

ირაკლი გაგნიძე

დირექტორი



ლაშა ლომიძე

ფინანსური
მენეჯერი

შპს "ბიბლუსი"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

ლარი	2017
ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	
ფულადი შემოდინებები საოპერაციო საქმიანობიდან	25,939,204
სხვა საოპერაციო ფულადი შემოდინებები	7,272
მომწოდებელთან გადახდილი თანხები	(15,818,303)
თანამშრომლებზე გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(3,585,752)
კომუნიკაციის, კომუნალური და სხვა ლოჯისტიკური გადასახადები	(564,010)
მარკეტინგი და კომერცია	(706,527)
საიჯარო მომსახურება	(1,801,358)
რემონტი	(737,869)
ბანკის საკომისიო	(5,821)
საკონსულტაციო მომსახურება	(1,299)
გადახდილი გადასახადები	(101,783)
სხვა საოპერაციო ფულადი გადინებები	(275,282)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,348,471
ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(579,927)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(12,380)
მიღებული პროცენტი	4,223
სულ ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(588,083)
ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	
სესხის აღება / უკან დაბრუნება	(322,055)
პროცენტის გადახდა	(127,703)
დივიდენდის გაცემა	(914,900)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,364,658)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	442,182
ფული და ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში	395,730
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	837,912

ხელმოწერი პირები:

ირაკლი გაგნიძე

დირექტორი



ლაშა ლომიძე

ფინანსური
მენეჯერი

შპს "ბიბლუსი"

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

დასახელება	ნაშთი 01.01.2017	მიღება	გასვლა	ლარი ნაშთი 31.12.2018
საწესდებო კაპიტალი შპს-ში	83,400	-	-	83,400
გაუნაწილებელი მოგება		1,190,974		1,190,974
გაცხადებული დივიდენდი			(905,672)	(905,672)
დაუფარავი ზარალი	(8,303)	-		(8,303)
სულ	75,097	1,190,974	(905,672)	360,399

ხელმოწერი პირები:

ირაკლი გაგნიძე



დირექტორი

ლაშა ლომიძე



ფინანსური მენეჯერი



საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. ნასესხები საშუალებების სავარაუდო რეალური ღირებულების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ მე-14 შენიშვნაში.

19. ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა შეფასების კატეგორიების მიხედვით

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

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

20. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

2016 წლის მაისის თვეში საქართველოს პარლამენტმა შეცვალა ქვეყნის საგადასახადო კოდექსი: ცვლილებები შევიდა ძალაში 2017 წლის 1 იანვრიდან, კომპანიას არ მოუწევს მოგების გადასახადის გადახდა წლიურ მოგებაზე. მხოლოდ დივიდენდთა განაწილება და სპეციფიკური ტრანზაქციები ექვემდებარება დასაბეგრ ბაზაში მოხვედრას. შესაბამისად, კომპანიას არ გააჩნია გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

ხელმოწერილი პირები:

ირაკლი გაგნიძე

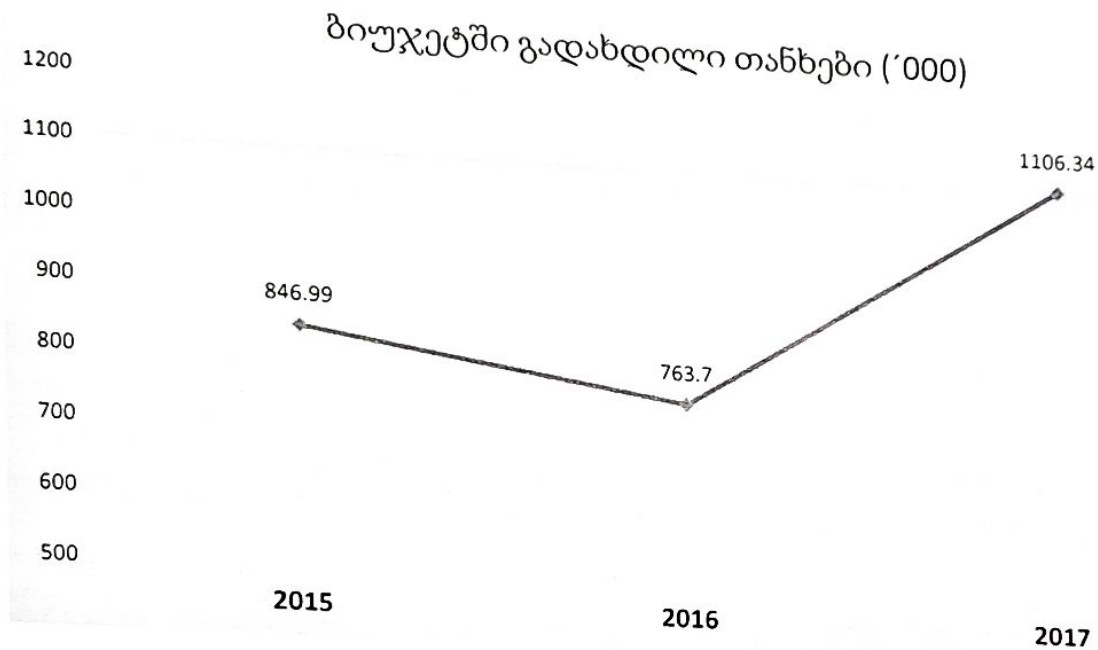
დირექტორი



ლაშა ლომიძე

ფინანსური
მენეჯერი

ქვემოთ მოცემულია ბიუჯეტში გადახდილი თანხები წლების მიხედვით



მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

ირაკლი გაგნიძე

25/09/2018

თბილისი, საქართველო

