

შპს „კვირის პალიტრა“-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	6
კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	8
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	10
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	11
მმართველობითი ანგარიშგება	25

შპს „კვირის პალიტრა“-ს პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ჩვენ განვახორციელეთ შპს „კვირის პალიტრა“-ს (შემდეგში „კომპანია“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით; სრული კონსოლიდირებული შემოსავლის ფინანსური ანგარიშგებისაგან და კონსოლიდირებული საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგებისაგან ამავე წელს დასრულებული თარიღისათვის, კონსოლიდირებული 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 დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისაგან, არ გავაჩნია არანაირი დაინტერესება აუდიტის შედეგის მიმართ. ვმოქმედებდით ბუღალტრთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად, და ვითვალისწინებთ IESBA კოდექსით მოთხოვნილ სხვა ეთიკური ვალდებულებებსაც.

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

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

მოსაზრება

ჩვენი აზრით, დასკვნის - „მოსაზრების საფუძველ“-ში აღნიშნული საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „კვირის პალიტრა“-ის კონსოლიდირებულ 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

კომპანიის კონტროლირებად კომპანიებზე: შპს „ბიბლუსზე“-ზე, შპს „კვირის პალიტრა“-ზე, შპს „რემენალ სოლუშენს“-ზე, შპს „ნიუსრუმ“-ზე, გაცემულია დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნები არამოდიფიცირებული მოსაზრებით.

ხოლო არაკონტროლირებად კომპანიებზე: შპს „კოლორპაკი“-ზე; შპს „კოლორ პრესი“-ზე; შპს „გამომცემლობა კოლორი“-ზე და კონტროლირებად კომპანიაზე შპს „პრინტარეა“ გაცემულია დამოუკიდებელი აუდიტორული დასკვნები პირობითი მოსაზრებით, რომლის საფუძველს წარმოადგენს ის გარემოება, რომ აუდიტორები ვერ დაესწრენ სასაქონლო-მატერიალური

ფასეულობების ინვენტარიზაციის პროცესს 2017 წლის 31 დეკემბრისათვის და 1-ლი იანვრისათვის მათ ვერ შევძელეს ალტერნატიული მეთოდებით საკმარისი მტკიცებულების მოპოვება 2017 წლის 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ნაშთებთან დაკავშირებით (რადგან აუდიტორებად დანიშნულ იქნენ 2018 წლის 1 ივლისიდან). იქიდან გამომდინარე, რომ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების საწყისი ნაშთი გამოიყენება საოპერაციო შედეგის განსაზღვრაში, ამიტომ ვერ განისაზღვრა აუცილებლობა იმისა, რომ იყო თუ არა რაიმე კორექტირებების შეტანა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში დაფიქსირებული შემოსავლების/ხარჯების მიმართებაში.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ 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.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიების 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 კომპანიების ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ 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 შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის 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 ანგარიშგება კომპანიის მიერ წარმოდგენილია კანონით განსაზღვრულ მოთხოვნათა შესაბამისად, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

პატივისცემით,

გარიგების პარტნიორი

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

ნ. ხიჯაკაძე

აუდიტორ-პარტნიორი

(SARAS-A- 458120)

ვ.კობიაშვილი

შპს "კვირის პალიტრა"
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
აქტივები		
ფული და ფულადი სახსრები	1,413,469	825,473
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7,518,351	6,310,051
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,670,930	3,207,796
გაცემული ავანსები	929,745	388,324
გაცემული სესხები	204,761	187,089
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	1,200
ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში	11,862,123	11,972,097
ძირითადი საშუალებები	6,447,259	5,277,907
არამატერიალური აქტივები	584,326	331,351
სხვა საგადასახადო აქტივები	93,961	270,062
სხვა აქტივები	5,000	20,329
სულ აქტივები	32,729,925	28,791,679
ვალდებულებები		
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ	23,741	297
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,467,342	14,907,811
მიღებული ავანსები	1,710,018	1,916,700
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	146,130	95,410
აღებული სესხები	3,873,112	2,974,807
სხვა ვალდებულებები	252,265	287,020
სულ ვალდებულებები	22,472,607	20,182,045
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	233,379	120,993
გაუნაწილებელი მოგება	8,388,570	8,298,386
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	1,335,299	-
არაკონტროლირებადი წილი	300,070	190,255
სულ საკუთარი კაპიტალი	10,257,317	8,609,635

ხელმოწერილი პირები:

ნიკოლოზ გაბელაია
დირექტორი

ლაშა დევდარიანი
ფინანსური დირექტორი

შპს "კვირის პალიტრა"
კონსოლიდაციის გავლენა ფინანსური ანგარიშგებაზე

ბალანსის უწყისი	გავლენა ნაშთი 01.01.2017		გავლენა ნაშთი 31.12.2017	
	ინვესტიციების ელი მინაციები	შიდა ტრანზაქციები	ინვესტიციების ელი მინაციები	შიდა ტრანზაქციები
აქტივები				
001. ფული და ფულადი სახსრები	-	-	-	-
002. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	-	-	-	(5,971)
003. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	(878,631)	-	(605,838)
004. გაცემული ავანსები	-	-	-	-
005. გაცემული სესხები	-	-	-	(41,614)
006. ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	(684,650)	-	(703,650)	-
007. ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში	(780,000)	-	(786,125)	-
008. ინვესტიციები ფასიან ქალაქებში	-	-	-	-
009. ძირითადი საშუალებები	-	-	-	(289)
010. არამატერიალური აქტივები	-	-	-	-
011. გუდვილი	-	-	-	-
012. მოგების გადასახადის აქტივი	-	-	-	-
013. გადავადებული მოგების გადა. აქტივი	-	-	-	-
014. სხვა საგადასახადო აქტივები	-	-	-	-
015. სხვა აქტივები	-	-	-	-
სულ აქტივები	(1,464,650)	(878,631)	(1,489,775)	(653,711)
ვალდებულებები	-	-	-	-
016. სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ	-	-	-	-
017. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	878,631	-	605,838
018. მიღებული ავანსები	-	-	-	-
019. მოგების გადასახადის ვალდებულება	-	-	-	-
020. გადავადებული მოგების გადას. ვალდებუ	-	-	-	-
021. სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-	-	-	-
022. აღებული სესხები	-	-	-	41,614
023. სხვა ვალდებულებები	-	-	-	-
სულ ვალდებულებები	-	878,631	-	647,451
საკუთარი კაპიტალი	-	-	-	-
024. საწესდებო კაპიტალი	364,650	-	389,775	-
025. სარეზერვო კაპიტალი	-	-	-	-
026. გაუნაწილებელი მოგება	1,100,000	-	1,100,000	(1,044,500)
027. მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	-	-	-	1,050,760
028. არაკონტროლირებადი წილი	-	-	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,464,650	-	1,489,775	6,260

შპს "კვირის პალიტრა"
კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ლარი	2017
სულ წმინდა შემოსავალი	38,213,413
სულ თვითღირებულება	(21,387,283)
სასაქონლო მოგება	16,826,130
შრომის ანაზღაურება და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	(7,647,432)
კომუნიკაციის, კომუნალური და ლოჯისტიკური ხარჯი	(1,089,352)
იჯარის ხარჯი	(2,743,511)
მარკეტინგული და კომერციული ხარჯი	(878,381)
რემონტის ხარჯი	(70,319)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(174,983)
საკონსულტაციო მომსახურება	(3,927)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	(86,231)
საგადასახადო ხარჯი	(424,672)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების კორექტირება	(4,772)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(282,788)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(437,254)
საპროცენტო შემოსავალი	22,457
საიჯარო შემოსავალი	8,876
მოგება საკურსო სხვაობიდან	1,839
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	317,738
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(914,189)
მოგება ცვეთის, საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე	2,419,230
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(475,348)
მოგება საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე	1,943,882
საპროცენტო ხარჯი	(256,076)
მოგება მოგების გადასახადის გარეშე	1,687,806
მოგების გადასახი	(58,167)
წმინდა მოგება	1,629,639
მათ შორის: წმინდა მოგების არაკონტროლირებადი ნაწილი	294,340
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში	8,298,386
პერიოდის წმინდა მოგება	1,335,299
გაცხადებული დივიდენდი	114,856
გაუნაწილებელი მოგების გადაფასება	(205,040)
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს	9,723,868

ხელმოწერი პირები:

ნიკოლოზ გაბელაია

დირექტორი

ლაშა
დევედარიანი

ფინანსური
დირექტორი

შპს "კვირის პალიტრა"
გავლენა მოგება-ზარალის უწყისზე
შიდა ტრანზაქციების ელიმინაციები

დასახელება	ლარი ჯამი
საოპერაციო შემოსავლები	(2,691,528)
თვითღირებულების ხარჯები	2,522,031
063. ხელფასის ხარჯი	1,513
065. იჯარის ხარჯი	67,792
066. კომერციული ხარჯი	154,944
075. სამეურნეო ხარჯი	850
076. საკანცელარიო ხარჯი	4,662
089. წარმომადგენლობითი ხარჯი	605
101. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	678
102. საპროცენტო შემოსავალი	(2,086)
104. საიჯარო შემოსავალი	(60,188)
108. მიღებული დივიდენდი	(1,044,500)
109. სხვა არა-საოპერაციო შემოსავლები	(7,619)
110. საპროცენტო ხარჯი	2,086
ჯამი:	(1,050,760)

შპს "კვირის პალიტრა"
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი	2017
ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	
ფულადი შემოდინებები საოპერაციო საქმიანობიდან	39,121,788
სხვა საოპერაციო ფულადი შემოდინებები	3,850
მომწოდებელთან გადახდილი თანხები	(20,596,723)
თანამშრომლებზე გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(8,430,217)
კომუნიკაციის, კომუნალური და სხვა ლოჯისტიკური გადასახადები	(1,072,211)
მარკეტინგი და კომერცია	(1,527,561)
საიჯარო მომსახურება	(2,836,059)
რემონტი	(784,451)
ბანკის საკომისიო	(17,331)
საკონსულტაციო მომსახურება	(9,268)
გადახდილი გადასახადები	(862,508)
სხვა საოპერაციო ფულადი გადინებები	(537,312)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,451,997
ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,432,904)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(258,793)
ინვესტიცია აქციებსა და ფასიან ქაღალდებში	(803,500)
აქციებისა და ფასიან ქაღალდების გაყიდვა	30,000
სესხის გაცემა / უკან დაბრუნება	-
მიღებული დივიდენდი	198,143
მიღებული პროცენტი	5,957
სულ ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,261,097)
ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	
სესხის აღება / უკან დაბრუნება	654,725
პროცენტის გადახდა	(257,903)
დივიდენდის გაცემა	(121,625)
აქციების ემისია	121,899
მიღებული გრანტი	-
სულ ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	397,097
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	825,473
ფული და ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში	587,996
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	1,413,469

ხელმოწერილი პირები:

ნიკოლოზ გაბელაია
დირექტორი

ლაშა დევდარიანი
ფინანსური დირექტორი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანია და მისი საქმიანობა

კომპანიის საფირმო სახელწოდება: შპს კვირის პალიტრა, სამართლებრივი ფორმა: შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საიდენტიფიკაციო ნომერი: 211326224, რეგისტრაციის ნომერი, თარიღი: 5ა/4-449; 23/07/1996, მარეგისტრირებელი ორგანო: საბურთალოს რაიონის სასამართლო იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, იოსებძის ქ., №49 დამატებითი ინფორმაცია: ელ. ფოსტა: info@kvirispalitra.ge

დირექტორი - 01007002618, ნიკოლოზ გაბელაია

მესაკუთრეები : ზაზა ბუაძე (პ/ნ01001016801) 25.00% ; ირაკლი თევდორაშვილი (პ/ნ 01024018461) , 75.00%

შპს კვირის პალიტრა ფლობს წილებს შემდეგ კომპანიებში:

- შპს გამომცემლობა კოლორი 41,4% - სტამბა „კოლორი“ დაარსდა 1992 წელს. ბეჭდავს: ჟურნალებს, გაზეთებს, წიგნებს, რვეულებს და სხვა. წარმოებაში დანერგილია როტაციული და ფურცლოვანი დანადგარებით ბეჭდვა. სტამბა „კოლორის“ დამკვეთები არიან სხვადასხვა დარგში მომუშავე ორგანიზაციები და ფიზიკური პირები.
- შპს გამომცემლობა კოლორი 100%-იან წილებს ფლობს შპს კოლორპაკში, შპს კოლორპრესში, ხოლო 75%-იან წილს შპს ეკოპეიპერში.
- შპს ბიბლუსი 85% - წიგნის მაღაზიათა ქსელი „ბიბლუსი“, რომელიც წარმოდგენილია წიგნებისა და საკანცელარიო ნივთების საცალო გაყიდვების ქსელით, მთელი საქართველოს მასშტაბით დაარსდა 2008 წლის 23 მაისს. დღეისათვის, ბიბლუსი აერთიანებს 58 ფილიალს მთელი ქვეყნის მასშტაბით.
- შპს ბიბლუსი ფლობს 100%-იან წილს შპს ბიბლუსი კოში, რომელიც ახორციელებს საკანცელარიო საქონლით საბითუმო ვაჭრობას.
- შპს ფასადი 41,4% - მეიჯარე კომპანია, რომელიც იჯარით გასცემს ფართებს.
- შპს რემენალ სოლუმენს 90% - იგივე ჰოთსელი, ფასდაკლებების ვებ პორტალი.
- შპს კვირის პალიტრა 15%-იან წილს ფლობს შპს ახალ ამბებში - IPN. ახალი ამბების 15% ფლობს ნიუსრუმი, რომლის 100%-იანი მეწილე კვირის პალიტრაა და რომლის შემადგელობაში შედის amgebi.ge, lelo.ge, mkurnali.ge, mshoblebi.ge და ა.შ. ნიუსრუმი საქმე.ჯი-ს 85%-ის და ონლაინ თიქეტის 10%-ის მფლობელია.
- შპს პრინტარეა 95%. პრინტარეა 2010 წლიდან სრულ პოლიგრაფიულ მომსახურებას უწევს მომხმარებლებს: ონლაინ, ციფრული და ფართოფორმატიანი ბეჭდვა, პრომო მასალების ბრენდირება, გრავირება, ტექსტილზე ბეჭდვა, მყარ ზედაპირზე ბეჭდვა და

კრეატიული დიზაინი. 2016 წლის ბოლოს კვირის პალიტრა 100%-იან წილს ფლობდა პრინტარეაში, 2017 წელს გაყიდა 5% და ამავე წლის ბოლოს ფლობდა 95%-ს.

- შპს ინტელიჯენტ მედია 50% - ცნობილი როგორც ჟუნალი OK. საქმიანობის კატეგორიებია მასმედია, რეკლამა და პოლიგრაფია. საქმიანობის სფერო - გამომცემლობები, ჟურნალები, ინტერნეტ-პრესა.

1995 წელის 18 აპრილს გამოვიდა გაზეთ “კვირის პალიტრის” პირველი ნომერი.

დღესდღეობით „კვირის პალიტრა“ აერთიანებს 2 პერიოდულ გაზეთს და 12 პერიოდულ ჟურნალს. შპს „კვირის პალიტრის“ სარედაქციო გუნდი საზოგადოების ყველა ფენისა და სოციალური ჯგუფის წარმომადგენლებისთვის ქმნის ცხოვრებისათვის მნიშვნელოვანი და აუცილებელი პოლიტიკური, ეკონომიკური, საგანმანათლებლო-შემეცნებითი, კულტურული, სპორტული და გასართობი ინფორმაციის მიღების მრავალფეროვან შესაძლებლობებს

2. კომპანიის საოპერაციო და ბიზნეს გარემო

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 გამოიყენებს ფინანსურ ანგარიშგებაში კორექტირებების საჭიროების წარმოქმნის შესაძლებლობას.

მენეჯმენტი ამხვილებს 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 კანომის 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების სრული კომპლექტის საშუალებით, რომელშიც ასევე მოცემული იქნება შესაძარებელი 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.

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

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 კონრეტულ 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 ჩანაცვებასთან, 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 სავარაუდოდ ღირებულებათა, 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. შემენილი 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 ბაზს 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 ერიხება 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 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

კომპანიას 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 კონსოლიდირებული 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 შეძენისა 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 კონსოლიდირებული 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.

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 აღიარებულ 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 განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა აქტივის ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და ცვეთა, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განვითებული 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 კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის მიხედვით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას საწარმოს ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში.

4. 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.

5. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

პერიოდი	ბიზლუსი კო	ბიზლუსი	კვირის პალიტრა	პრინტარეა	რეშენალ სოლუმენს	ჯამი
01/01/2017	802,763	5,117,896	285,389	80,499	23,504	6,310,051
31/12/2017	1,157,481	5,782,321	295,585	218,299	64,666	7,518,351

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

პერიოდი	ბიზლუსი კო	ბიზლუსი	კვირის პალიტრა	ნიუსრუმი	პრინტარეა	რეშენალ სოლუმენს	საქმე-გე	ჯამი
01/01/2017	236,423	546,173	1,917,815	341,238	160,572	5,574		3,207,796
31/12/2017	326,106	456,221	2,149,548	534,883	173,488	10,430	20,252	3,670,930

7. ძირითადი საშუალებები

პერიოდი	ბიზლუსი კო	ბიზლუსი	კვირის პალიტრა	ნიუსრუმი	პრინტარეა	რეშენალ სოლუმენს	საქმე-გე	ჯამი
01/01/2017	988,350	3,505,525	462,882	104,452	205,457	11,241		5,277,907
31/12/2017	929,142	3,983,630	396,478	123,518	1,006,798	6,818	875	6,447,259

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

პერიოდი	ბიზლუსი კო	ბიზლუსი	კვირის პალიტრა	ნიუსრუმი	პრინტარეა	რეშენალ სოლუმენს	საქმე-გე	ჯამი
---------	------------	---------	----------------	----------	-----------	------------------	----------	------

01/01/2017	196,283	7,220,654	7,222,671	85,372	136,556	46,274		14,907,811
31/12/2017	697,739	8,512,465	6,888,224	35,977	208,167	107,043	17,727	16,467,342

9. აღებული სესხები

პერიოდი	ბიზლუსი კო	ბიზლუსი	კვირის პალიტრა	პრინტარეა	ჯამი
01/01/2017	726,660	1,818,137	380,822	49,188	2,974,807
31/12/2017	930,577	1,734,390	264,556	943,589	3,873,112

10. საოპერაციო შემოსავალი

სულ საოპერაციო შემოსავლები	ბიზლუსი კო	ბიზლუსი	კვირის პალიტრა	ნიუსრუმი	პრინტარეა	რეშენალ სოლუმენს	საქმე-გე	ჯამი
	1,708,685	24,963,768	6,327,640	1,716,893	1,815,241	1,426,461	254,725	38,213,413

12. 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 მიაღებდა 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 შევითხვები გაუჩნდეთ შესაბამისი 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 შევითხვები, ახლა გაჩნდეს შევითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

13. 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) პროცენტთან 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 პროცენტთან 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.

14. 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 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.

15. 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

(“FVთPL”). რეალური ღირებულებით მოცემულ ფინანსურ აქტივებს, მოგების ან ზარალის კატეგორიის მიხედვით, გააჩნიათ ორი ქვეკატეგორია: (ი) ამგვარად კლასიფიცირებული აქტივები, მათი საწყისი აღიარებისას, და (იი) ისინი, რომელიც კლასიფიცირებულია როგორც ვაჭრობისათვის გამიზნული.

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

16. 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:

ნიკოლოზ გაბელაია
დირექტორი

ლაშა დევდარიანი
ფინანსური დირექტორი



კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

შპს „კვირის პალიტრა“

2017 წელი

ისტორია, დამფუძნებლები, მმართველობა

შპს „კვირის პალიტრა“ დაფუძნდა 1995 წელს. 18 აპრილს გამოვიდა გაზეთ „კვირის პალიტრის“ პირველი ნომერი.

დღესდღეობით „კვირის პალიტრა“ აერთიანებს 2 პერიოდულ გაზეთს და 12 პერიოდულ ჟურნალს. შპს „კვირის პალიტრის“ სარედაქციო გუნდი საზოგადოების ყველა ფენისა და სოციალური ჯგუფის წარმომადგენლებისთვის ქმნის ცხოვრებისათვის მნიშვნელოვანი და აუცილებელი პოლიტიკური, ეკონომიკური, საგანმანათლებლო-შემეცნებითი, კულტურული, სპორტული და გასართობი ინფორმაციის მიღების მრავალფეროვან შესაძლებლობებს

ორგანიზაციის მართვას ახორციელებს დამფუძნებლების მიერ დანიშნული დირექტორი.

ორგანიზაციის მფლობელები არიან:

ირაკლი თევდორაშვილი	75 %
ზაზა ბუაძე	25 %

2017 წლის განვითარების შედეგები

მიუხედავად იმისა, რომ ბეჭდური მედიის ბაზარი წლიდან წლამდე მცირდება, უფრო მძლავრად შემოდის ინტერნეტის როლი საზოგადოებაში, „კვირის პალიტრა“ ახერხებს შეინარჩუნოს ლოიალური მომხმარებელი.

სხვადასხვა სადისტრიბუციო არხის გამოყენებით, კვირის პალიტრის ყველა გამოცემა წარმოდგენილია საქართველოს ყველა ქალაქსა, თუ სოფელში.

ბეჭდური მედიის გარდა 2017 წელს კვირის პალიტრამ რამოდენიმე სერიული წიგნი შესთავაზა მკითხველს.

სუბიექტის ძირითადი სამოქმედო ბაზრები და მისი კონკურენტული მდგომარეობა ბაზარზე

შპს „კვირის პალიტრას“ ლიდერის პოზიცია უკავია ბეჭდურ მედიაში, „კვირის პალიტრის“ ჯგუფის ჟურნალ-გაზეთები თითქმის მთელ საქართველოში ვრცელდება. გაყიდვის არხები ფარავს როგორც ჰიპერმარკეტებს და სუპერმარკეტებს, ასევე საცალო გაყიდვის ობიექტებსა და პრესის გავრცელების ჯიხურებს.

საქმომედო ბაზრის წილების გადანაწილება:

55 % - თბილისი

45% - რეგიონები

დღევანდელი მდგომარეობით, საქართველოში რამდენიმე მსხვილი პრესის სადისტრიბუციო ხაზია შექმნილი, რომელიც ყოველდღიურად უზრუნველყოფს პროდუქტის მთელი საქართველოს მასშტაბით მიწოდება-გავრცელებას.

ინფორმაცია მოსალოდნელი განვითარების შესახებ

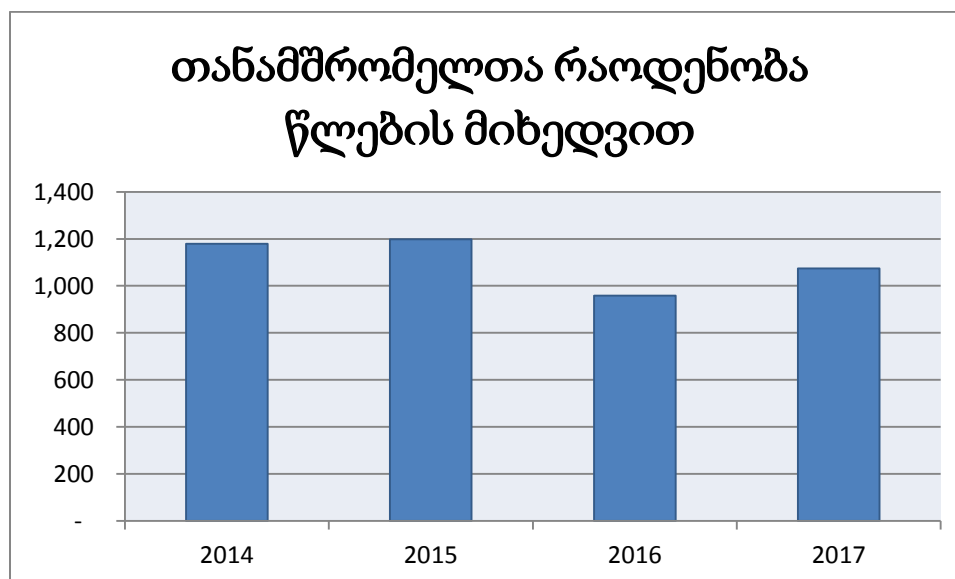
აქტიურად მიმდინარეობს მუშაობა კვირის პალიტრასა და სხვადასხვა გამომცემლობებთან, ამ თანამშრომლობის შედეგად გამოიცემა და მომავალშიც გაგრძელდება არაერთი სერიული წიგნის გამოცემა, რომელიც ვრცელდება ბეჭდურ მედიასთან ერთად და ხელს უწყობს ბეჭდური მედიის გაყიდვებს, ასევე მაქსიმალურად ხელმისაწვდომს ხდის წიგნს საქართველოს ყველა კუთხეში.

ასევე კონცენტრაცია კეთდება საბავშვო გამოცემაზე „კარუსელი“, რომელიც ხელს უწყობს ბავშვის განვითარებას.

პროდუქციის რეალიზება ხდება როგორც ზემოთ ჩამოთვლილი ობიექტებით, ასევე ყოველთვიური გამოწერით. ამ სერვისით სარგებლობისას ნებისმიერ გამოცემას კურიერი მომხმარებელს აწვდის მისთვის სასურველ ადგილას.

ასევე მნიშვნელოვანია ზრდა სარეკლამო გაყიდვების მიმართულებით. მიუხედავად ბაზარზე ბეჭდური მედიის წილის შემცირებისა „კვირის პალიტრის“ თითოეული გამოცემა სარეკლამო გაყიდვებში სტაბილურობას ინარჩუნებს. შესაბამისად მომდევნო წლების გამოწვევაა ამ პოზიციების შენარჩუნება და კიდევ უფრო გაზრდა.

თანამშრომელთა რაოდენობის დინამიკა წლების მიხედვით

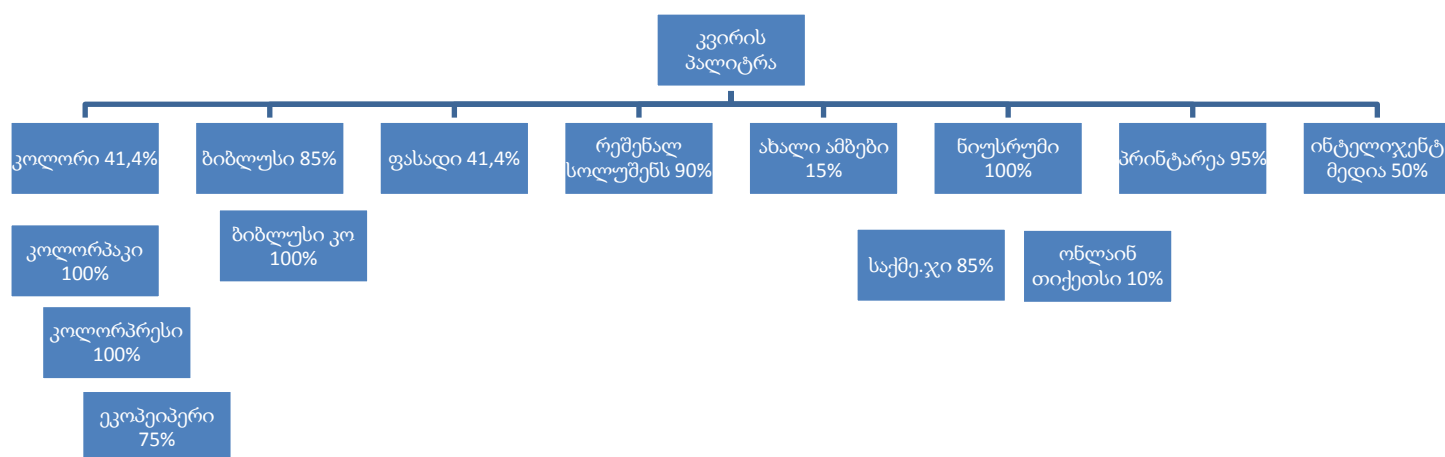


ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

ზოგადად ბეჭდური მედია არამარტო საქართველოში, არამედ მთელი მსოფლიო მასშტაბით ძალიან დიდი გამოწვევების წინაშეა, ოცდამეერთე საუკუნემ მოგვიტანა ინფორმაციის მიწოდების ყოველწუთიერი და წამიერი საშუალებები და შექმნა „ციფრული სამყარო“. ონლაინ პორტალის წარმოება გაცილებით მარტივია და ნაკლებ ფინანსურ

რესურსებს მოითხოვს. სწორედ ამ გამოწვევის წინაშე დგას კვირის პალიტრის სხვადასხვა გამოცემის სარედაქციო ჯგუფი.

კვირის პალიტრის შვილობილი და ასოცირებული კომპანიები სტრუქტურა



შპს კვირის პალიტრა ფლობს წილებს შემდეგ კომპანიებში:

- კოლორი 41,4% - სტამბა „კოლორი“ დაარსდა 1992 წელს. ბეჭდავს: ჟურნალებს, გაზეთებს, წიგნებს, რვეულებს და სხვა. წარმოებაში დანერგილია როტაციული და ფურცლოვანი დანადგარებით ბეჭდვა. სტამბა „კოლორის“ დამკვეთები არიან სხვადასხვა დარგში მომუშავე ორგანიზაციები და ფიზიკური პირები.
- კოლორი 100%-იან წილებს ფლობს კოლორპაკში, კოლორპრესში, ხოლო 75%-იან წილს ეკოპეიპერში.
- ბიბლუსი 85% - წიგნის მაღაზიათა ქსელი „ბიბლუსი“, რომელიც წარმოდგენილია წიგნებისა და საკანცელარიო ნივთების საცალო გაყიდვების ქსელით, მთელი საქართველოს მასშტაბით დაარსდა 2008 წლის 23 მაისს. დღეისათვის, ბიბლუსი აერთიანებს 58 ფილიალს მთელი ქვეყნის მასშტაბით.
- ბიბლუსი ფლობს 100%-იან წილს შპს ბიბლუსი კომი, რომელიც ახორციელებს საკანცელარიო საქონლით საბითუმო ვაჭრობას.
- ფასადი 41,4% - მეიჯარე კომპანია, რომელიც იჯარით გასცემს ფართებს.
- რეშენალ სოლუშენს 90% - იგივე ჰოთსელი, ფასდაკლებების ვებ პორტალი.
- კვირის პალიტრა 15%-იან წილს ფლობს შპს ახალ ამბებში - IPN. ახალი ამბების 15% ფლობს ნიუსრუმი, რომლის 100%-იანი მეწილე კვირის პალიტრაა და რომლის შემადგელობაში შედის amgebi.ge, lelo.ge, mkurnali.ge, mshoblebi.ge და ა.შ. ნიუსრუმი საქმე.ჯი-ს 85%-ის და ონლაინ თიქეტის 10%-ის მფლობელია.
- პრინტარეა 95%. პრინტარეა 2010 წლიდან სრულ პოლიგრაფიულ მომსახურებას უწევს მომხმარებლებს: ონლაინ, ციფრული და ფართოფორმატიანი ბეჭდვა, პრომო მასალების ბრენდირება, გრავირება, ტექსტილზე ბეჭდვა, მყარ ზედაპირზე ბეჭდვა და კრეატიული დიზაინი. 2016 წლის ბოლოს კვირის პალიტრა 100%-იან წილს ფლობდა პრინტარეაში, 2017 წელს გაყიდა 5% და ამავე წლის ბოლოს ფლობდა 95%-ს.
- ინტელიჯენტ მედია 50% - ცნობილი როგორც ჟუნალი OK. საქმიანობის კატეგორიებია მასმედია, რეკლამა და პოლიგრაფია. საქმიანობის სფერო -გამომცემლობები, ჟურნალები, ინტერნეტ-პრესა.

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ფინანსური კოეფიციენტები

ფინანსური კოეფიციენტები	2017
წმინდა მოგება/შემოსავალი	4.26%
ადმინისტრაციული ხარჯი/შემოსავალი	35.49%
წმინდა მოგება/საშ. წლიურ აქტივებთან	5.30%
წმინდა მოგება/საშ.წლიურ კაპიტალთან	17.28%

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

ნიკოლოზ გაბელაია

25/09/2018

თბილისი, საქართველო

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 გვეცნოთ 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 ანგარიშგება კომპანიის მიერ წარმოდგენილია კანონით განსაზღვრულ მოთხოვნათა შესაბამისად, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

პატივისცემით,

გარიგების პარტნიორი
(SARAS-A 859265; სერტიფიკატი #0299)

აუდიტორ-პარტნიორი
(SARAS-A- 458120)



ნ. ხიჯაკაძე

ვ.კობიაშვილი

შპს „კვირის პალიტრა“
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
აქტივები		
ფული და ფულადი სახსრები	1,413,469	825,473
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7,518,351	6,310,051
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,670,930	3,207,796
გადებული ავანსები	929,745	388,324
გადებული სესხები	204,761	187,089
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	1,200
ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში	11,862,123	11,972,097
ძირითადი საშუალებები	6,447,259	5,277,907
არამატერიალური აქტივები	584,326	331,351
სხვა საგადასახადო აქტივები	93,961	270,062
სხვა აქტივები	5,000	20,329
სულ აქტივები	32,729,925	28,791,679
ვალდებულებები		
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ	23,741	297
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16,467,342	14,907,811
მიღებული ავანსები	1,710,018	1,916,700
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	146,130	95,410
აღებული სესხები	3,873,112	2,974,807
სხვა ვალდებულებები	252,265	287,020
სულ ვალდებულებები	22,472,607	20,182,045
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	233,379	120,993
გაუნაწილებელი მოგება	8,388,570	8,298,386
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	1,335,299	-
არაკონტროლირებადი წილი	300,070	190,255
სულ საკუთარი კაპიტალი	10,257,317	8,609,635

ხელმოწერილი პირები:

ნიკოლოზ გაბელაია
დირექტორი



ლ. ჯეფდარიანი
ფინანსური დირექტორი

შპს "კვირის პალიტრა"
კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ლარი	2017
სულ წმინდა შემოსავალი	38,213,413
სულ თვითღირებულება	(21,387,283)
სასაქონლო მოგება	16,826,130
შრომის ანაზღაურება და თანამშრომლების სხვა სარგებელი	(7,647,432)
კომუნიკაციის, კომუნალური და ლოჯისტიკური ხარჯი	(1,089,352)
იჯარის ხარჯი	(2,743,511)
მარკეტინგული და კომერციული ხარჯი	(878,381)
რემონტის ხარჯი	(70,319)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(174,983)
საკონსულტაციო მომსახურება	(3,927)
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	(86,231)
საგადასახადო ხარჯი	(424,672)
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების კორექტირება	(4,772)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(282,788)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	(437,254)
საპროცენტო შემოსავალი	22,457
საიჯარო შემოსავალი	8,876
მოგება საკურსო სხვაობიდან	1,839
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	317,738
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(914,189)
მოგება ცვეთის, საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე	2,419,230
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(475,348)
მოგება საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე	1,943,882
საპროცენტო ხარჯი	(256,076)
მოგება მოგების გადასახადის გარეშე	1,687,806
მოგების გადასახი	(58,167)
წმინდა მოგება	1,629,639
მათ შორის: წმინდა მოგების არაკონტროლირებადი ნაწილი	294,340
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში	8,298,386
პერიოდის წმინდა მოგება	1,335,299
გაცხადებული დივიდენდი	114,856
გაუნაწილებელი მოგების გადაფასება	(205,040)
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს	9,723,868

ხელმოწერილი პირები:

ნიკოლოზ გაბელაია

დირექტორი



(Handwritten signature)

ლამა
დედარიანი

ფინანსური
დირექტორი

შპს "კვირის პალიტრა"
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი	2017
ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	
ფულადი შემოდინებები საოპერაციო საქმიანობიდან	39,121,788
სხვა საოპერაციო ფულადი შემოდინებები	3,850
მომწოდებელთან გადახდილი თანხები	(20,596,723)
თანამშრომლებზე გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(8,430,217)
კომუნიკაციის, კომუნალური და სხვა ლოჯისტიკური გადასახადები	(1,072,211)
მარკეტინგი და კომერცია	(1,527,561)
საიჯარო მომსახურება	(2,836,059)
რემონტი	(784,451)
ბანკის საკომისიო	(17,331)
საკონსულტაციო მომსახურება	(9,268)
გადახდილი გადასახადები	(862,508)
სხვა საოპერაციო ფულადი გადინებები	(537,312)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,451,997
ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,432,904)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(258,793)
ინვესტიცია აქციებზე და ფასიან ქაღალდებში	(803,500)
აქციებისა და ფასიანი ქაღალდების გაყიდვა	30,000
სესხის გაცემა / უკან დაბრუნება	-
მიღებული დივიდენდი	198,143
მიღებული პროცენტი	5,957
სულ ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,261,097)
ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	
სესხის აღება / უკან დაბრუნება	654,725
პროცენტის გადახდა	(257,903)
დივიდენდის გაცემა	(121,625)
აქციების ემისია	121,899
მიღებული გრანტი	-
სულ ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	397,097
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	825,473
ფული და ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში	587,996
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	1,413,469

ხელმოწერი პირები:

ნიკოლოზ გაბელაძე
დირექტორი



დედარიანი
ფინანსური დირექტორი

- ბიზნესი ფლობს 100%-იან წილს შპს ბიზნესი კომპი, რომელიც ახორციელებს საკანცელარიო საქონლით საბითუმო ვაჭრობას.
- ფასადი 41,4% - მეიჯარე კომპანია, რომელიც იჯარით გასცემს ფართებს.
- რეშენალ სოლუშენს 90% - იგივე ჰოთსელი, ფასდაკლებების ვებ პორტალი.
- კვირის პალიტრა 15%-იან წილს ფლობს შპს ახალ ამბებში - IPN. ახალი ამბების 15% ფლობს ნიუსრუმი, რომლის 100%-იანი მეწილე კვირის პალიტრა და რომლის შემადგელობაში შედის amgebi.ge, lelo.ge, mkurnali.ge, mshoblebi.ge და ა.შ. ნიუსრუმი საქმე.ჯი-ს 85%-ის და ონლაინ თიქეტის 10%-ის მფლობელია.
- პრინტარეა 95%. პრინტარეა 2010 წლიდან სრულ პოლიგრაფიულ მომსახურებას უწევს მომხმარებლებს: ონლაინ, ციფრული და ფართოფორმატიანი ბეჭდვა, პრომო მასალების ბრენდირება, გრავირება, ტექსტილზე ბეჭდვა, მყარ ზედაპირზე ბეჭდვა და კრეატიული დიზაინი. 2016 წლის ბოლოს კვირის პალიტრა 100%-იან წილს ფლობდა პრინტარეაში, 2017 წელს გაყიდა 5% და ამავე წლის ბოლოს ფლობდა 95%-ს.
- ინტელიჯენტ მედია 50% - ცნობილი როგორც ჟუნალი OK. საქმიანობის კატეგორიებია მასმედია, რეკლამა და პოლიგრაფია. საქმიანობის სფერო -გამომცემლობები, ჟურნალები, ინტერნეტ-პრესა.

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ფინანსური კოეფიციენტები

ფინანსური კოეფიციენტები	2017
წმინდა მოგება/შემოსავალი	4.26%
ადმინისტრაციული ხარჯი/შემოსავალი	35.49%
წმინდა მოგება/საშ. წლიურ აქტივებთან	5.30%
წმინდა მოგება/საშ.წლიურ კაპიტალთან	17.28%

მენეჯმენტის სახელით:

ნ. კახიძე

დირექტორი

ნიკოლოზ გაბუნიძე

25/09/2018

თბილისი, საქართველო

