



შპს „ბიბლუსი-ს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში.....	5
სრული შემოსავლების ანგარიში	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	9
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიში	9
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10
მმართველობის ანგარიშგება	23

შპს „ბიბლუსის“ პარტნიორებსა და ხელმძღვანელობას

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ჩვენ განვახორციელეთ შპს „ბიბლუსის“ (შემდეგში „კომპანია“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისაგან 2018 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 დამოუკიდებლობი 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.

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, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს შპს „ბიბლუსის“ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 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 წარმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ შპს „ბიბლუსის“ -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 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.

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 მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, კომპანიის მენეჯმენტის მიერ 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდზე შედგენილი მმართველობის ანგარიშგება, უნდა შეფასდეს დადებითად, შეფასება ეყრდნობა შემდეგს:

კომპანიის მიერ აღნიშნულ პერიოდში განხორციელებული სამეურნეო საქმიანობის ფაქტობრივ საშედეგო მონაცემებს.

შპს „კომპაუდის“ სახელით

გარიგების პარტნიორი

(SARAS-A- 859265; სერთიფიკატი: საი №0299)

ნ. ხიჯაკაძე

შპს "ზიბლუსი"
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები		
ფული და ფულადი სახსრები	1,068,209	950,380
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	11,494,657	6,939,802
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,412,493	912,780
გაცემული ავანსები	544,223	452,853
ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში	21,628	21,628
ძირითადი საშუალებები	5,365,911	4,912,772
არამატერიალური აქტივები	165,403	249,366
სხვა საგადასახადო აქტივები	186,215	-
სხვა აქტივები	7,286	5,000
სულ აქტივები	20,266,025	14,444,579
ვალდებულებები		
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ	5,066	91
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,640,294	9,350,285
მიღებული ავანსები	1,583,463	1,330,535
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-	73,187
აღებული სესხები	7,683,855	2,664,966
სხვა ვალდებულებები	-	11,500
სულ ვალდებულებები	18,912,678	13,430,565
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	207,092	131,592
გაუნაწილებელი მოგება	68,422	(233,085)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	1,077,832	1,115,508
არაკონტროლირებადი წილი	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,353,347	1,014,015

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი
ირაკლი გაგნიძე

ფინანსური დირექტორი
ლაშა ლომიძე

ბალანსის უწყისი	ინვესტიციების ელიმინაციები	შიდა ტრანზაქციები
აქტივები		
001. ფული და ფულადი სახსრები		
002. სასაქონლო მატერიალური მარაგები		(79,256)
003. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(539,596)
004. გაცემული ავანსები		-
005. გაცემული სესხები		-
006. ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	(3,000,000)	-
007. ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში		-
008. ინვესტიციები ფასიან ქალაქებში		-
009. ძირითადი საშუალებები		(18,042)
010. არამატერიალური აქტივები		-
011. გუდვილი		-
012. მოგების გადასახადის აქტივი		-
013. გადავადებული მოგების გადა. აქტივი		-
014. სხვა საგადასახადო აქტივები		-
015. სხვა აქტივები		-
სულ აქტივები	(3,000,000)	(636,893)
ვალდებულებები	-	-
016. სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ		
017. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		227,130
018. მიღებული ავანსები		312,466
019. მოგების გადასახადის ვალდებულება		
020. გადავადებული მოგების გადას. ვალდებუ		
021. სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		
022. აღებული სესხები		
023. სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	-	539,596
საკუთარი კაპიტალი	-	-
024. საწესდებო კაპიტალი		
025. სარეზერვო კაპიტალი		
026. გაუნაწილებელი მოგება	1,469,673	
027. მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	1,530,327	97,298
028. არაკონტროლირებადი წილი	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,000,000	97,298

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

ირაკლი გაგნიძე

ფინანსური დირექტორი

ლაშა ლომიძე

შპს "ბიბლუსი"

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება

დასახელება	2018 წ.
ამონაგები	33,709,775
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-19,536,659
ცვლილებები მზა პროდუქციის მარაგებსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(4,435,289)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	(863,991)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	
საკონსულტაციო ხარჯი	(32,265)
მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი	
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი	
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(55,124)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(936,548)
იჯარის ხარჯი	(3,528,005)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(462,859)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(815,628)
საოპერაციო მოგება	3,043,407
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
გაცემულ სესხებზე	
სავაჭრო მოთხოვნებზე	(20,754)
სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებზე	
სხვა ფინანსურ აქტივებზე	
მეკავშირე საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი	
ერთობლივი საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი	
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	(181,451)
სხვა ფინანსური შემოსავალი (საპროცენტო შემოსავალი)	
სხვა ფინანსური ხარჯი	(387,204)
მოგება/(ზარალი) სესხის ვადამდელი დაფარვიდან	
მიღებული დივიდენდები	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(1,331,790)
შემოსავალი ერთობლივი საქმიანობიდან (უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები და მატერიალური მარაგები)	
სხვა ფინანსური შემოსავლები (ჯარიმა საურავი)	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	
არასაოპერაციო შემოსავალი-უსასყიდლოდ მიწოდებიდან	

მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,122,208
მოგების გადასახადი	(44,376)
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,077,832
შეწყვეტილი ოპერაციები	
მოგება/(ზარალი)	1,077,832
შემდგომში არ შეიძლება რომ რეკლასიფიცირებული იყოს მოგებაში ან ზარალში (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით/გათვალისწინებით):	
უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი	
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვში და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)	1,077,832

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი

ირაკლი გაგნიძე

ფინანსური დირექტორი

ლაშა ლომიძე

გავლენა მოგება-ზარალის უწყისზე

შიდა ტრანზაქციების ელიმინაციები

დასახელება	2018
საოპერაციო შემოსავლები	(3,627,493)
თვითღირებულების ხარჯები	3,508,987
065. იჯარის ხარჯი	45,594
076. საკანცელარიო ხარჯი	371
081. კომპიუტერების რემონტის ხარჯი	1,411
089. წარმომადგენლობითი ხარჯი	3,869
101. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	15,557
104. საიჯარო შემოსავალი	(45,594)
ჯამი:	(97,298)

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი

ირაკლი გაგნიძე

ფინანსური დირექტორი

ლაშა ლომიძე

შპს "ბიბლუსი"

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

დასახელება	2018წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,405,113
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,212,374)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	925,091
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	117,830
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1,068,210
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში	950,380
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,068,209

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი

ირაკლი გაგნიძე

ფინანსური დირექტორი

ლაშა ლომიძე

შპს "ბიბლუსი"

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი

#	დასახელება	ნაშთი 01.01.2018	მიღება	გასვლა	ნაშთი 31.12.2018
1	საწესდებო კაპიტალი	131,592	75,500	-	207,092
2	გაუნაწილებელი მოგება	882,423	-	-	882,423
3	მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	-	1,077,832	-	1,077,832
4	გაცხადებული დივიდენდი	-	-	814,000	(814,000)
5	დაუფარავი ზარალი	-	-	-	-
	სულ კაპიტალი	1,014,015	1,153,332	814,000	1,353,347

ხელმომწერი პირები:

დირექტორი

ირაკლი გაგნიძე

ფინანსური დირექტორი

ლაშა ლომიძე

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) 80%; თენგიზ ხელაია (ს/კ 01017036746) 5%; გიორგი თევდორაშვილი (ს/კ 01024021678) 10%, ირაკლი გაგნიძე (ს/კ 01017013370) 5%.

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 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:

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 2018	1 იანვარი 2018
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6766	2.5922
1 ევრო/ლარი	30,701	3.1044

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 დაკავშირებულია 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 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

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 - კომპანიის 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 ანგარიშებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

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

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 პეროდში, 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 შესამაბისი 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 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 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. ძირითადი საშუალებები

პერიოდი	შპს ბიბლუსი	შპს ბიბლუსი კო	შპს პეპელა	ჯამი
31/12/2017	3,983,630	929,142		4,912,772
31/12/2018	4,103,407	843,641	418,863	5,365,911

6. არამატერიალური აქტივები

პერიოდი	შპს ბიბლუსი	შპს ბიბლუსი კო	შპს პეპელა	ჯამი
31/12/2017	97,590	151,775		249,366
31/12/2018	107,658	33,332	24,412	165,403

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

პერიოდი	შპს ბიბლუსი	შპს ბიბლუსი კო	შპს პეპელა	ჯამი
31/12/2017	5,782,321	1,157,481		6,939,802
31/12/2018	8,291,574	1,445,558	1,757,525	11,494,657

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

პერიოდი	შპს ბიბლუსი	შპს ბიბლუსი კო	შპს პეპელა	ჯამი
31/12/2017	837,912	112,467		950,380
31/12/2018	953,755	31,592	82,862	1,068,209

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

პერიოდი	შპს ბიბლუსი	შპს ბიბლუსი კო	შპს პეპელა	ჯამი
31/12/2017	583,287	329,492		912,780
31/12/2018	665,931	164,826	581,735	1,412,493

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

პერიოდი	შპს ბიბლუსი	შპს ბიბლუსი კო	შპს პეპელა	ჯამი
31/12/2017	8,533,594	816,691		9,350,285
31/12/2018	8,745,044	346,849	548,402	9,640,294

11. მიღებული სესხი

პერიოდი	შპს ბიბლუსი	შპს ბიბლუსი კო	შპს პეპელა	ჯამი
31/12/2017	1,734,390	930,577		2,664,966
31/12/2018	5,792,944	948,250	942,662	7,683,855

12. საოპერაციო შემოსავალი

პერიოდი	შპს ბიბლუსი	შპს ბიბლუსი კო	შპს პეპელა	ჯამი
2018	27,399,504	1,835,615	4,474,656	33,709,775

13. 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 მიაღდება 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.

14. 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 ზანკის 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 უმათავრესად 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.

15. 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.

16. 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.

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

ირაკლი გაგნიძე

ფინანსური დირექტორი

ლაშა ლომიძე

ინდივიდუალური მმართველობითი ანგარიშგება შპს „ბიბლუსი“

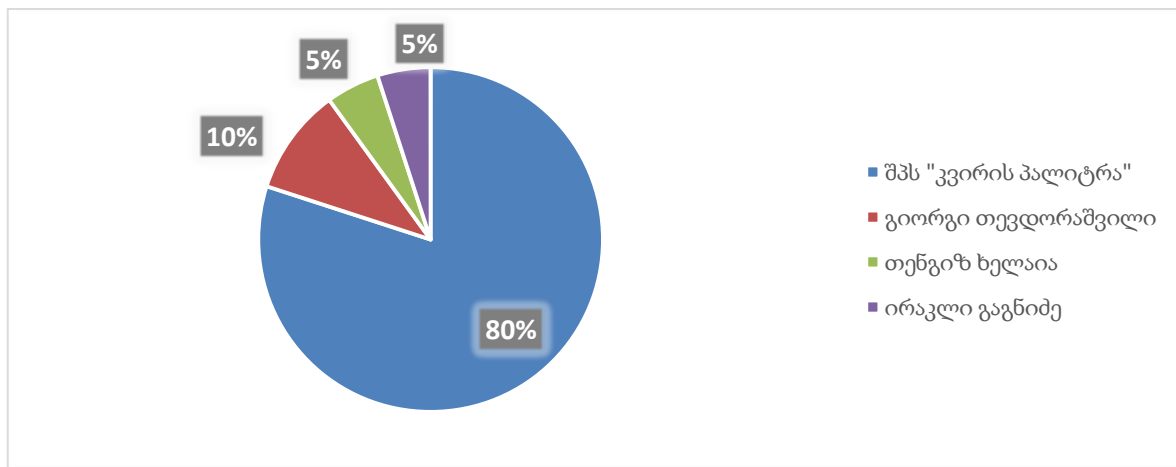


2018 წელი

შპს „ბიბლუსი“ 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.

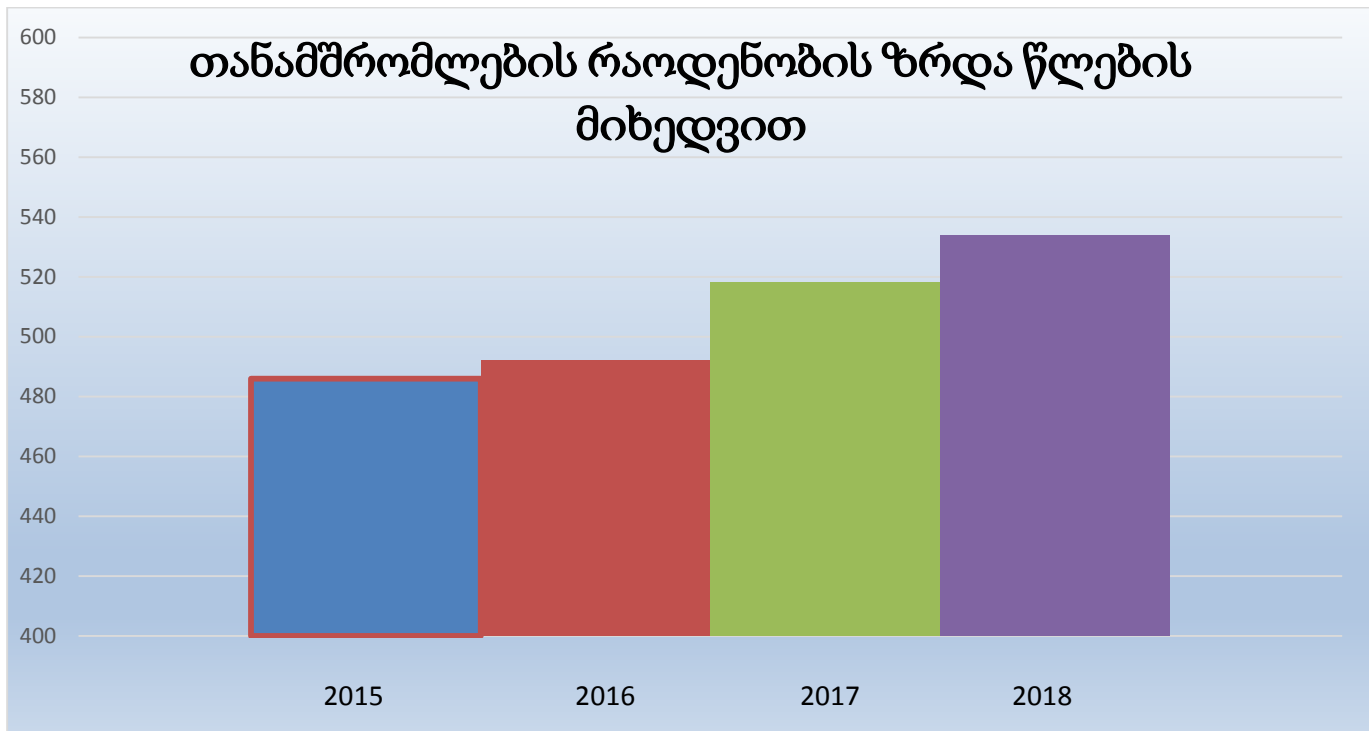
2018 წლის ბოლოს ორგანიზაციის მფლობელები არიან:



შპს „ბიბლუსი“ ფლობს 100%-იან წილს შპს „ბიბლუსი კო“-ში, რომელიც ახორციელებს საკანცელარიო საქონლით საბითუმო ვაჭრობას და ასევე ფლობს 5 კაფეს და შპს „პეპელა“-ში 100%-ან წილს, რომელიც ახორციელებს სათამაშოების რეალიზაციას როგორც საცალო ასევე სადისტრიბუციო ქსელში.

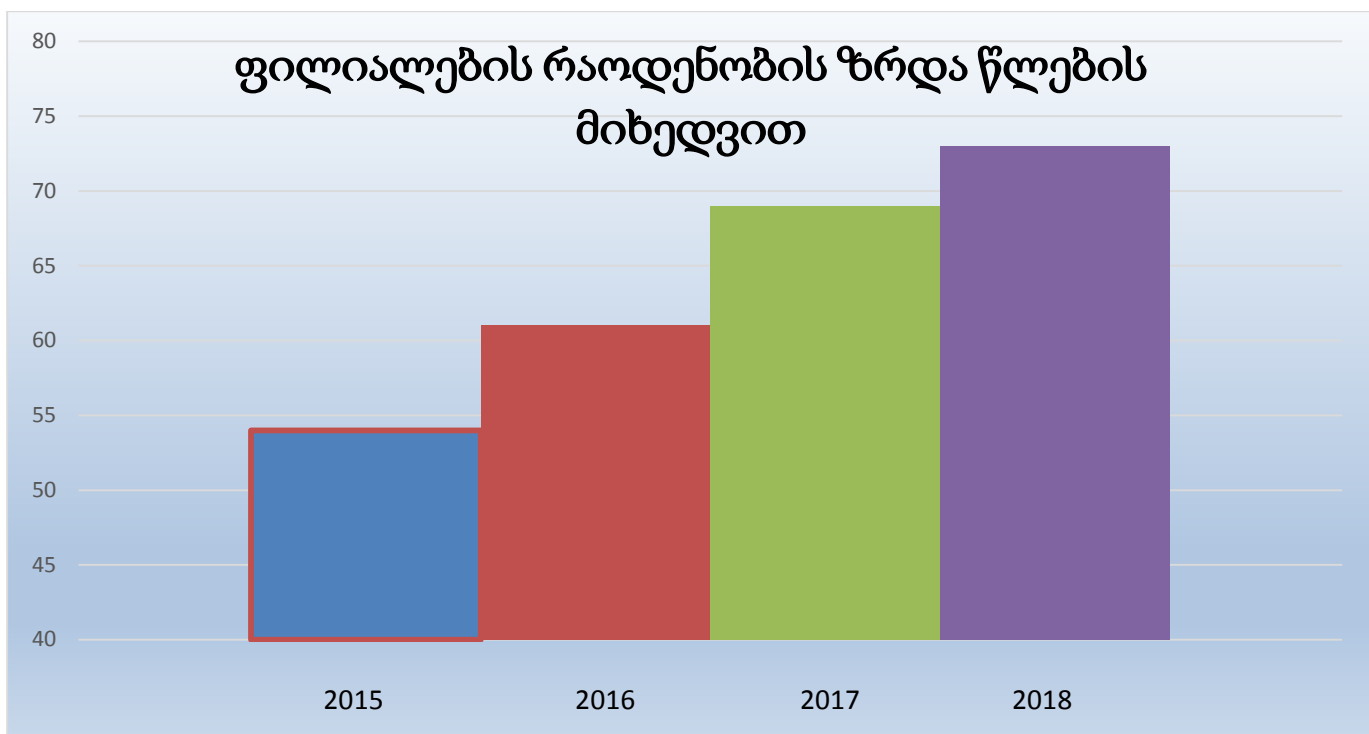
კომპანიამ თავდაპირველად საქმიანობა დაიწყო მხოლოდ ერთი ფილიალით თბილისში, რომელიც 2018 წლის ბოლოს უკვე აერთიანებს 58 ფილიალს.

ყოველი ახალი ფილიალის გახსნასთან ერთად იზრდებოდა თანამშრომელთა რაოდენობაც, 2018 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 ამაყობს კომპანია.

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



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:

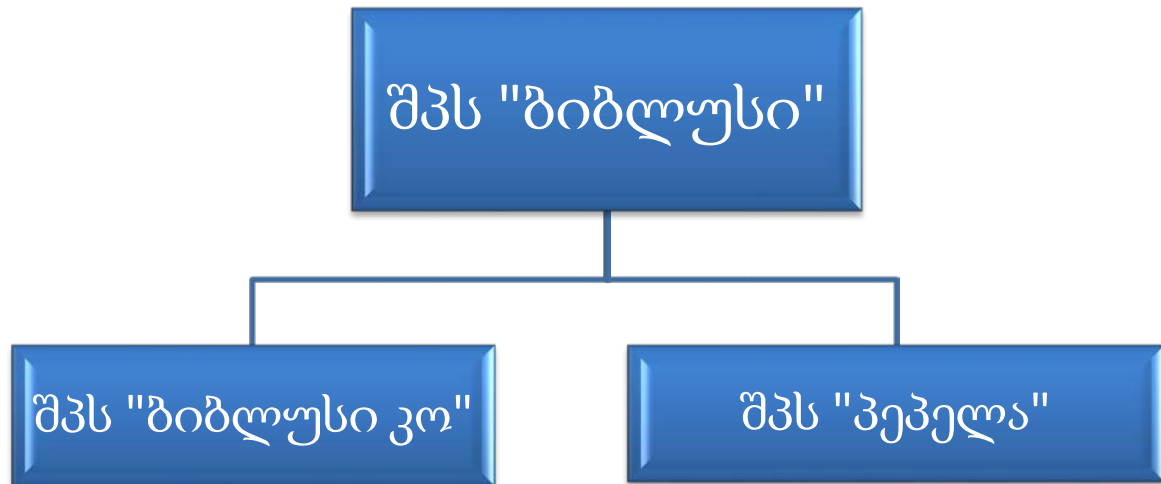
- წიგნები
- საკანცელარიო ნივთები
- პრესა

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

ბიბლუსში მოქმედებს ასევე ლოიალობის (დაგროვების) ბარათი, რომელიც შეუძლია ნებისმიერმა მომხმარებელმა მიიღოს ერთჯერადად, მინიმუმ 10 ლარის დახარჯვის შემთხვევაში, რომელზეც შემდგომ პერიოდში შპს „ბიბლუსი“-ს ქსელში 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.

შპს „ბიბლუსი“-ს შვილობილი კომპანიების სტრუქტურა



შპს „ბიბლუსი“ ფლობს წილებს შემდეგ კომპანიებში

- შპს ბიბლუსი კო 100%
- შპს „პეპელა“ 100%

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ფინანსური კოეფიციენტები

ფინანსური კოეფიციენტები	2018
წმინდა მოგება/შემოსავალი	3.20%
ადმინისტრაციული ხარჯი/შემოსავალი	5.85%
წმინდა მოგება/საშ. წლიურ აქტივებთან	6.21%
წმინდა მოგება/საშ. წლიურ კაპიტალთან	91.10%

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

ირაკლი გაგნიძე

24/09/2019

თბილისი, საქართველო

ქართველო

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 მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი აზრით, კომპანიის მენეჯმენტის მიერ 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდზე შედგენილი მმართველობის ანგარიშგება, უნდა შეფასდეს დადებითად, შეფასება ეყრდნობა შემდეგს:

კომპანიის მიერ აღნიშნულ პერიოდში განხორციელებული სამეურნეო საქმიანობის ფაქტობრივ საშედეგო მონაცემებს.

შპს „კომპაუდის“ სახელით
გარიგების პარტნიორი
(SARAS-A- 859265; სერთიფიკატი: სსი №0299)



ნ. ხიჯაკაძე

შპს "ბიზლუსი"
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ლარი

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები		
ფული და ფულადი სახსრები	1,068,209	950,380
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	11,494,657	6,939,802
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,412,493	912,780
გაცემული ავანსები	544,223	452,853
ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში	21,628	21,628
ძირითადი საშუალებები	5,365,911	4,912,772
არამატერიალური აქტივები	165,403	249,366
სხვა საგადასახადო აქტივები	186,215	-
სხვა აქტივები	7,286	5,000
სულ აქტივები	20,266,025	14,444,579
ვალდებულებები		
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ	5,066	91
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,640,294	9,350,285
მიღებული ავანსები	1,583,463	1,330,535
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	-	73,187
აღებული სესხები	7,683,855	2,664,966
სხვა ვალდებულებები	-	11,500
სულ ვალდებულებები	18,912,678	13,430,565
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	207,092	131,592
გაუნაწილებელი მოგება	68,422	(233,085)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	1,077,832	1,115,508
არაკონტროლირებადი წილი	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	1,353,347	1,014,015

ხელმოწერილი პირები:

დირექტორი
ირაკლი გაგნიძე

ფინანსური დირექტორი
ლაშა ლომიძე

ბალანსის უწყისი	ინვესტიციების ელმინაციები	შიდა ტრანზაქციები
აქტივები		
001. ფული და ფულადი სახსრები		
002. სასაქონლო მატერიალური მარაგები		(79,256)
003. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		(539,596)
004. გაცემული ავანსები		-
005. გაცემული სესხები		-
006. ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	(3,000,000)	-
007. ინვესტიციები ასოცირებულ კომპანიებში		-
008. ინვესტიციები ფასიან ქაღალდებში		-
009. ძირითადი საშუალებები		(18,042)
010. არამატერიალური აქტივები		-
011. გუდვილი		-
012. მოგების გადასახადის აქტივი		-
013. გადავადებული მოგების გადა. აქტივი		-
014. სხვა საგადასახადო აქტივები		-
015. სხვა აქტივები		-
სულ აქტივები	(3,000,000)	(636,893)
ვალდებულებები		
016. სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ		
017. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		227,130
018. მიღებული ავანსები		312,466
019. მოგების გადასახადის ვალდებულება		
020. გადავადებული მოგების გადას. ვალდებუ		
021. სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		
022. აღებული სესხები		
023. სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	-	539,596
საკუთარი კაპიტალი		
024. საწესდებო კაპიტალი		
025. სარეზერვო კაპიტალი		
026. გაუნაწილებელი მოგება	1,469,673	
027. მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	1,530,327	97,298
028. არაკონტროლირებადი წილი	-	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	3,000,000	97,298

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი

ირაკლი გაგნიძე

ფინანსური დირექტორი

ლაშა ლომიძე

შპს "ბიზლუსი"

კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშგება

დასახელება	2018 წ.
ამონაგები	33,709,775
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	-19,536,659
ცვლილებები მზა პროდუქციის მარაგებსა და დაუმთავრებელ წარმოებაში	
გამოყენებული ნედლეული და მასალები	
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	(4,435,289)
სარეკლამო და მარკეტინგული მომსახურების ხარჯი	(863,991)
აუდიტორის ანაზღაურების ხარჯი	
საკონსულტაციო ხარჯი	(32,265)
მმართველი კომპანიის მომსახურების ხარჯი	
სარეიტინგო მომსახურების ხარჯი	
საგადასახადო ხარჯი (გარდა მოგების გადასახადისა)	(55,124)
ხარჯად აღიარებული ჯარიმები და საურავები	
კომუნალური და საკომუნიკაციო ხარჯები	(936,548)
იჯარის ხარჯი	(3,528,005)
ტრანსპორტირებისა და გადაცემის ხარჯი	
ცვეთა და ამორტიზაცია	(462,859)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(815,628)
საოპერაციო მოგება	3,043,407
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
გაცემულ სესხებზე	
სავაჭრო მოთხოვნებზე	(20,754)
სასაქონლო მატერიალურ ფასეულობებზე	
სხვა ფინანსურ აქტივებზე	
მეკავშირე საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი	
ერთობლივი საწარმოების მოგებისა თუ ზარალის წილი	
წმინდა მოგება/(ზარალი) უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და გადაფასებიდან	(181,451)
სხვა ფინანსური შემოსავალი (საპროცენტო შემოსავალი)	
სხვა ფინანსური ხარჯი	(387,204)
მოგება/(ზარალი) სესხის ვადამდელი დაფარვიდან	
მიღებული დივიდენდები	
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(1,331,790)
შემოსავალი ერთობლივი საქმიანობიდან (უსასყიდლოდ მიღებული ძირითადი საშუალებები და მატერიალური მარაგები)	
სხვა ფინანსური შემოსავლები (ჯარიმა საურავი)	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	
არასაოპერაციო შემოსავალი-უსასყიდლოდ მიწოდებიდან	

მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,122,208
მოგების გადასახადი	(44,376)
მოგება/(ზარალი) განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,077,832
შეწყვეტილი ოპერაციები	
მოგება/(ზარალი)	1,077,832
შემდგომში არ შეიძლება რომ რეკლასიფიცირებული იყოს მოგებაში ან ზარალში (დაბეგვრის შედეგების გამოკლებით/გათვალისწინებით):	
უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვი	
სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების გადაფასების რეზერვში და დადგენილ გადასახდელიანი პროგრამები)	
სხვა სრული შემოსავალი/(ზარალი)	-
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1,077,832

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი
ირაკლი გაგნიძე



ფინანსური დირექტორი
ლაშა ლომიძე

გავლენა მოგება-ზარალის უწყისზე

შიდა ტრანზაქციების ელიმინაციები

დასახელება	2018
საოპერაციო შემოსავლები	(3,627,493)
თვითღირებულების ხარჯები	3,508,987
065. იჯარის ხარჯი	45,594
076. საკანცელარიო ხარჯი	371
081. კომპიუტერების რემონტის ხარჯი	1,411
089. წარმომადგენლობითი ხარჯი	3,869
101. სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	15,557
104. საიჯარო შემოსავალი	(45,594)
ჯამი:	(97,298)

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი
ირაკლი გაგნიძე



ფინანსური დირექტორი
ლაშა ლომიძე

შპს "ბიბლუსი"

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

დასახელება	2018წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,405,113
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,212,374)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	925,091
სავალუტო კურსის ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	117,830
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1,068,210
ფული და ფულის ეკვივალენტების წლის დასაწყისში	950,380
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1,068,209

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი
ირაკლი გაგნიძე

ფინანსური დირექტორი
ლაშა ლომიძე

შპს "ბიბლუსი"

კონსოლიდირებული კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

ლარი

#	დასახელება	ნაშთი 01.01.2018	მიღება	გასვლა	ნაშთი 31.12.2018
1	საწესდებო კაპიტალი	131,592	75,500	-	207,092
2	გაუნაწილებელი მოგება	882,423	-	-	882,423
3	მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	-	1,077,832	-	1,077,832
4	გაცხადებული დივიდენდი	-	-	814,000	(814,000)
5	დაუფარავი ზარალი	-	-	-	-
	სულ კაპიტალი	1,014,015	1,153,332	814,000	1,353,347

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი
ირაკლი გაგნიძე

ფინანსური დირექტორი
ლაშა ლომიძე

დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. ნასესხები საშუალებების სავარაუდო რეალური ღირებულების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ მე-14 შენიშვნაში.

16. 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.

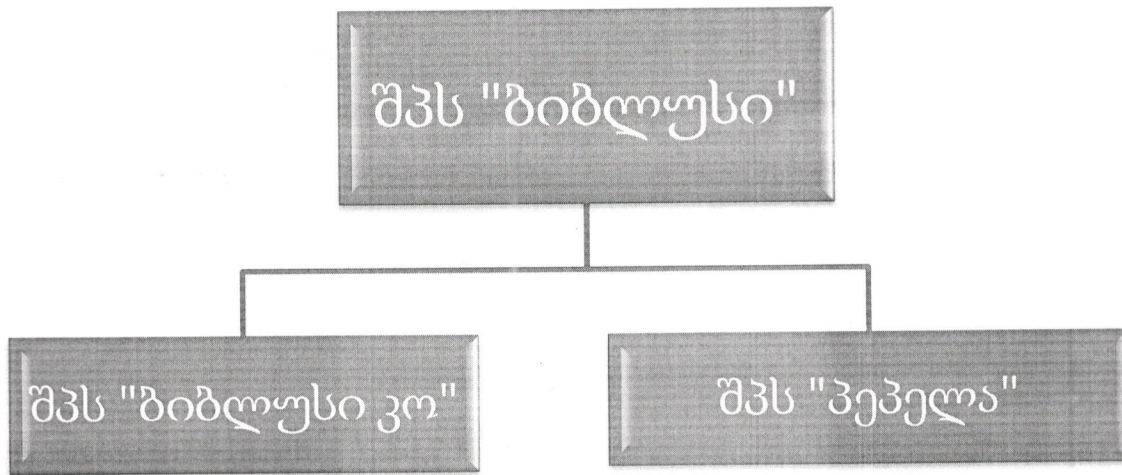
კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება ასახულია ამორტიზებული ღირებულებით.

ხელმოწერი პირები:

დირექტორი
ირაკლი გაგნიძე



ფინანსური დირექტორი
ლაშა ლომიძე



შპს „ბიბლუსი“ ფლობს წილებს შემდეგ კომპანიებში

- შპს ბიბლუსი კო 100%
- შპს „პეპელა“ 100%

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის ფინანსური კოეფიციენტები

ფინანსური კოეფიციენტები	2018
წმინდა მოგება/შემოსავალი	3.20%
ადმინისტრაციული ხარჯი/შემოსავალი	5.85%
წმინდა მოგება/საშ. წლიურ აქტივებთან	6.21%
წმინდა მოგება/საშ. წლიურ კაპიტალთან	91.10%

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

ირაკლი გაგნიძე

24/09/2019

თბილისი, საქართველო

ქართველო