

შპს „გამომცემლობა პალიტრა L“
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან
ერთად
საანგარიშო წლისათვის, რომელიც დასრულდა
2018 წლის 31 დეკემბერს

შპს „გამომცემლობა პალიტრა L“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

შინაარსი:

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე -----	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა -----	5
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება -----	10
კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება -----	11
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება -----	12
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება -----	13
ახსნა- განმარტებითი შენიშვნები -----	14
კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება -----	29

შპს „გამომცემლობა პალიტრა L“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის განსაზღვრა

შპს „გამომცემლობა პალიტრა L“ -ის მენეჯმენტის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის მიერ ჩატარებული ქმედებების შედეგებზე, ზემოთაღნიშნული წლის ბოლოსთვის ფულადი ნაკადის მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მცირე და საშუალო საწარმოთათვის (მსს ფასს) დაცვით.

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

- ფინანსური ანგარიშგება გვიჩვენებს საწარმოს ხელმძღვანელობის ანგარიშვალდებულებების
- მისთვის მიზნობრილი რესურსების უნარიანი მართვის შედეგებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

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

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

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

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

შპს „გამომცემლობა პალიტრა L“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

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

-ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2019 წლის 25 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

თინათინ ასათიანი

25/09.2019

თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი

მარიამ ქემოკლიძე

25/09.2019

თბილისი, საქართველო

შპს „კომპაუდი“

წერეთლის გამზირი 95ა, თბილისი, საქართველო

საიდენტ. კოდი . 202385169

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „გამომცემლობა პალიტრა L“ -ის მენეჯმენტს:

დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „გამომცემლობა პალიტრა L“ -ის (კომპანია) და მისი შვილობილების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტორული შემოწმება, რაც მოიცავს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას; ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგებას; კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებას და ფინანსური აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკებისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციის მიმოხილვას. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე (მსს ფასს) გადასვლის ფარგლებში.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი ნაკადების მოძრაობას ამავეთარიღით დასრულებული წლისათვის, საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

მნიშვნელოვანია აღინიშნოს შემდეგი:

განსაზღვრული შიდა სააღრიცხვო პოლიტიკა თანახმად, ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ჯგუფი ახორციელებს სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ინვენტარიზაციას. შესაბამისად, მივიღეთ დოკუმენტაცია განხორციელებულ ინვენტარიზაციებთან დაკავშირებით როგორც 2017 წლის ბოლოს, ასევე 2018 წლის ბოლოს. მაგრამ, რადგანაც აუდიტის პროცესი დაიწყო 2019 წელს, ბუნებრივია, რომ აუდიტორები ვერ დავესწარიტ 2018 წლის ბოლოს განხორციელებულ აღნიშნულ ინვენტარიზაციის პროცესს.

მოწოდებული დოკუმენტების მიმართ რწმუნების მოსაპოვებლად, ჩვენ დამატებით, შერჩევის გზით, 2019 წელში მოვახდინეთ სხვადასხვა მიმართულებით სხვადასხვა სახეობების მარაგების ინვენტარიზაცია, რა პროცესშიც მატერიალური ცდომილება არ გამოვლენილა.

შპს „კომპაუდი“

წერეთლის გამზირი 95ა, თბილისი, საქართველო

საიდენტიფიკაციო კოდი . 202385169

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

ხელმძღვანელობისა და მმართველობაზე უფლებამოსილ პირთა პასუხისმგებლობები ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

შპს „კომპაუდი“

წერეთლის გამზირი 95ა, თბილისი, საქართველო

საიდენტი. კოდი . 202385169

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

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

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

-ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისთვის გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების შესაბამისობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების მიზანშეწონილობას;

შპს „კომპაუდი“

წერეთლის გამზირი 95ა, თბილისი, საქართველო

საიდენტიფიკაციო კოდი . 202385169

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

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

სხვა ინფორმაცია

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

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

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

შპს „კომპაუდი“

წერეთლის გამზირი 95ა, თბილისი, საქართველო

საიდენტ. კოდი . 202385169

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

იმ აუდიტის გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაიცა, არის დირექტორის მინდობილი პირი ნუგზარ ხიჯაკაძე

შპს „კომპაუდი“

25 სექტემბერი, 2019 წელი

თბილისი, საქართველო

შპს "გამომცემლობა პალიტრა L"
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	275,986	231,022	249,907
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9,342,305	8,124,216	8,484,308
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,992,786	12,684,623	11,330,461
გაცემული ავანსები	1,447,946	1,060,836	1,266,527
გაცემული სესხები	2,798,943	825,933	653,365
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-	40,000
ძირითადი საშუალებები	1,974,629	1,967,395	1,733,788
არამატერიალური აქტივები	332,552	38,804	51,472
სხვა საგადასახადო აქტივები	36,890	46,059	50,996
სხვა აქტივები	5,904	6,547	7,662
სულ აქტივები	26,207,941	24,985,435	23,868,486
ვალდებულებები			
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრ. მიმართ	60,363	70,577	47,073
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,513,665	2,669,695	1,933,988
მიღებული ავანსები	33,287	12,998	22,185
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	187,504	245,418	216,132
აღებული სესხები	60,000	60,000	60,000
სხვა ვალდებულებები	109,711	51,342	121,539
სულ ვალდებულებები	3,964,530	3,110,030	2,400,917
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	20,143	20,143	20,143
გაუნაწილებელი მოგება	20,554,499	20,370,073	21,447,426
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	1,668,770	1,485,190	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	22,243,411	21,875,405	21,467,569

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2019 წლის 25 სექტემბერი.

_____ თინათინ ასათიანი
 დირექტორი

_____ მარიამ ქემოკლიძე
 მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 14-33 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

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

ლარი	შენიშვნა	2018	2017
სულ წმინდა შემოსავალი	14	11,448,036	12,140,351
სულ თვითღირებულება	15	-6,718,703	-7,232,917
სასაქონლო მოგება		4,729,333	4,907,434
შრომის ანაზღაურება და თანამშრომლების სხვა სარგებელი		-1,469,089	-1,673,677
კომუნიკაციის, კომუნალური და ლოჯისტიკური ხარჯი		-111,753	-132,374
იჯარის ხარჯი		-549,038	-549,123
მარკეტინგული და კომერციული ხარჯი		-643,148	-594,997
რემონტის ხარჯი		-10,600	-12,764
ბანკის საკომისიო ხარჯი		-13,521	-12,562
საკონსულტაციო მომსახურება		-10,194	-2,833
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი		-20,106	-124,990
საგადასახადო ხარჯი		-29,004	-22,184
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების კორექტირება		0	-185,544
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან		-45,276	-5,117
სხვა საოპერაციო ხარჯები		-443,874	-448,842
საპროცენტო შემოსავალი		79,837	12,620
საიჯარო შემოსავალი		351,638	458,450
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		16,781	28,996
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		-40,660	-40,000
მოგება ცვეთის, საპროცენტო ხარჯისა დამოგების გადასახადის გარეშე		1,791,327	1,602,491
ცვეთის დაამორტიზაციის ხარჯი		-111,647	-100,650
მოგება საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე		1,679,680	1,501,841
საპროცენტო ხარჯი		0	0
მოგება მოგების გადასახადის გარეშე		1,679,680	1,501,841
მოგების გადასახადი		-10,910	-16,652
წმინდა მოგება		1,668,770	1,485,190
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში		21,855,263	21,447,426
პერიოდის წმინდა მოგება		1,668,770	1,485,190
გაცხადებული დივიდენდი		1,300,764	1,077,353
გაუნაწილებელი მოგების გადაფასება		0	0
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს		22,223,269	21,855,263

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2019 წლის 25 სექტემბერი.

_____. თინათინ ასათიანი
 დირექტორი

_____. მარიამ ქემოკლიძე
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "გამომცემლობა პალიტრა L"
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი	2018	2017
ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი შემოდინებები საოპერაციო საქმიანობიდან	12,375,348	10,629,635
სხვა საოპერაციო ფულადი შემოდინებები	26,446	39,876
მომწოდებელთან გადახდილი თანხები	(7,477,419)	(6,513,166)
თანამშრომლებზე გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(1,651,128)	(1,842,872)
კომუნიკაციის, კომუნალური და სხვა ლოჯისტიკური გადასახადები	(106,376)	(113,400)
მარკეტინგი და კომერცია	(321,282)	(205,511)
საიჯარო მომსახურება	(406,194)	(335,187)
რემონტი	(68,208)	(10,812)
ბანკის საკომისიო	(12,154)	(11,187)
საკონსულტაციო მომსახურება	(11,420)	(2,820)
გადახდილი გადასახადები	(14,957)	(19,126)
სხვა საოპერაციო ფულადი გადინებები	(434,442)	(363,913)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,897,914	1,251,517
ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(23,004)	(196,216)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(351,382)	(555)
სესხის გაცემა / უკან დაბრუნება	(309,095)	15,583
მიღებული დივიდენდი	-	-
მიღებული პროცენტი	8,994	4,468
სულ ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(674,488)	(176,719)
ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
დივიდენდის გაცემა	(1,178,462)	(1,093,683)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,178,462)	(1,093,683)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	231,022	249,907
ფული და ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში	44,964	(18,885)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	275,986	231,022

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

თინათინ ასათიანი
დირექტორი

მარიამ ქემოკლიძე
მთავარი ბუღალტერი

შპს "გამომცემლობა პალიტრა L"
კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარი		
დასახელება	2018	2017
საკუთარი კაპიტალი პერიოდის დასაწყისში <i>მათ შორის:</i>	21,875,405	21,467,569
<i>საწესდებო კაპიტალი</i>	<i>20,143</i>	<i>20,143</i>
<i>გაუნაწილებელი მოგება</i>	<i>21,855,263</i>	<i>21,447,426</i>
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	1,668,770	1,485,190
გაცხადებული დივიდენდი	(1,300,764)	(1,077,353)
საკუთარი კაპიტალი პერიოდის ბოლოს <i>მათ შორის:</i>	22,243,411	21,875,405
<i>საწესდებო კაპიტალი</i>	<i>20,143</i>	<i>20,143</i>
<i>გაუნაწილებელი მოგება</i>	<i>22,223,269</i>	<i>21,855,263</i>

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

_____ თინათინ ასათიანი
 დირექტორი

_____ მარიამ ქემოკლიძე
 მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 14-33 გვერდებზე წარმოდგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს „გამომცემლობა პალიტრა L“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

1.ზოგადი ინფორმაცია

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

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

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

კომპანია და შვილობილი მოიხსენიება ერთად როგორც ჯგუფი.

კომპანიის მფლობელები არიან:

ირაკლი თევდორაშვილი 75%

ზაზა ბუაძე 25%

2.მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკა

მომზადების საფუძვლები

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

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

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

მენეჯმენტი ამახვილებს ყურადღებას იმ ფაქტზე, რომ აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების მიხედვით წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების სრულ კომპლექტს, რამდენადაც ის შეიცავს შესაძლო ფინანსურ ინფორმაციას.

შეფასების საფუძველი

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

3. კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდაციის საფუძველი

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

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

კონსოლიდაციის პროცედურები

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

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

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

გ) შეაფასოს და ასახოს არამაკონტროლებელი წილი, კონსოლიდირებული შვილობილი საწარმოების საანგარიშგებო პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, სათაო საწარმოს მესაკუთრეთა წილისგან განცალკევებით;

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

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

ცვლილებებში არამაკონტროლებელი წილის ნაწილს.

- სათაო საწარმოსა და არამაკონტროლებელ წილზე მისაკუთვნებელი მოგების ან ზარალის და საწარმოს საკუთარ კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ნაწილები/ოდენობა განისაზღვრება საკუთრების არსებული წილების საფუძველზე და მასში არ აისახება ოფციონების ან კონვერტირებადი ინსტრუმენტების შესაძლო გამოყენება ან კონვერტაცია.

შიდა ჯგუფური ნაშთები და ოპერაციები

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

ერთნაირი საანგარიშგებო თარიღი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად გამოყენებული, სათაო საწარმოსა და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებული უნდა იყოს ერთი და იმავე საანგარიშგებო თარიღისთვის, თუ ამის გაკეთება შეუძლებელი არ არის. თუ შეუძლებელია შვილობილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების მომზადება სათავო საწარმოს საანგარიშგებო თარიღისთვის, სათავო საწარმომ ამგვარი შვილობილი საწარმოს ფინანსური ინფორმაციის კონსოლიდაცია უნდა განახორციელოს შვილობილი საწარმოს ყველაზე ბოლო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე, რომელიც კორექტირებული იქნება იმ მნიშვნელოვანი ოპერაციებისა თუ მოვლენების შედეგების გათვალისწინებით, რომლებიც მოხდა ამ ფინანსური ანგარიშგების თარიღსა და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თარიღს შორის პერიოდში.

ერთნაირი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

შვილობილი საწარმოების შეძენა და გაყიდვა

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

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

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

ფუნქციონირებადი საწარმო

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ქვივალენტები

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. ჯგუფი დეტალურად აანალიზებს სავაჭრო მოთხოვნებს, და მენეჯმენტის უშუალო ჩართულობით,

ერთიანი შემუშავებული ფორმით ახდენს ფინანსური რეზერვის სამართლიანი ოდენობის განსაზღვრას.

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

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

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

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

თუ არსებობს კომპანიის მენეჯმენტის არგუმენტირებული 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 მფლობელობაში აქვს მიწა და შენობა-ნაგებობა.

ცვეთა

ძირითადი საშუალებების ცვეთის გამოსათვლელად ჯგუფი იყენებს წრფივ მეთოდს, რათა მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მოხდეს მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში: ძირითადი საშუალებები იყოფა 8 სხვადასხვა ჯგუფად და თითოეულ ჯგუფზე განსაზღვრულია ცვეთისათვის წლების რაოდენობა:

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

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

საინვესტიციო ქონება

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

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

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

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

სასარგებლო მომსახურების ვადა

მიწა

არ ერიცხება ცვეთა

შენობა

35

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მაშინ, თუ მოხდა ქონების გასვლა ან შეწყდა მისი ამ მიზნით გამოყენება და ამის გამო მოსალოდნელი აღარ იქნება ეკონომიკური სარგებელის

მიღება. საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად წარმოშობილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება როგორც სხვაობა გასვლის შედეგად მიღებულ შემოსავალსა და ქონების საბალანსო ღირებულებას შორის და მოხდება სხვაობის აღიარება მოგება-ზარალში.

სესხები

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

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

საპროცენტო შემოსავალი და საპროცენტო ხარჯი

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

გაცემული სესხების აღრიცხვა

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

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

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

იჯარა

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

კომპანია, როგორც მემფრე - ჯგუფში შემავალკომპანიას 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 ანგარიშებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

შემოსავლის აღიარება

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

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

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოში მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად, ამ დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება ესტონური მეთოდის შესაბამისად.

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის მიმდინარე ან გასული პერიოდის დასაბეგრი მოგების გადასახდელი ან ზარალის შესაბამისი მოგების გადასახადის აღდგენადი თანხა. იმ შემთხვევაში თუ ფინანსური ანგარიშების გამოქვეყნება ხდება საგადასახადო დეკლარაციების ჩაბარებამდე, დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება შეფასებებს. გადასახადები, მოგებისგარდა, აღირიცხებაადამინისტრაციულდასხვასაოპერაციოხარჯებში. გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

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

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

წინასწარ გადახდები

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირდება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა 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, მომსახურებისან 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 ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

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

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

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

4. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

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

5. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	ნაშთი 01.01.2018	მიღება	გასვლა	ნაშთი 31.12.2018
მიწა	265,568			265,568
შენობა-ნაგებობები	1,394,295	47,328		1,441,623
მანქანა-დანადგარები	72,375			72,375
ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	435,572	68,274		503,846
ტრანსპორტი	65,771			65,771
სულ აქტივები	2,233,581	115,602		2,349,183
შენობა-ნაგებობების ცვეთა	-94,711		-28,662	-123,373
მანქანა-დანადგარების ცვეთა	-17,869		-4,672	-22,541
ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობის ცვეთა	-140,048		-66,847	-206,895
ტრანსპორტის ცვეთა	-14,508		-7,415	-21,923
სულ ცვეთა	-267,136		-107,596	-374,732
სულ ძირითადი საშუალებები	1,966,445			1,974,451

ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება, რომელიც იყო სრულად გაცვეთილი და მაგრამ გამოყენებაში იყო, 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 0 ლარს.

6. არამატერიალური აქტივები

დასახელება	ნაშთი 01.01.2018	მიღება	გასვლა	ღირებულება ლარში
				ნაშთი 31.12.2018
არამატერიალური აქტივები	54,063	310,283		364,346
არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია	-16,664		-16,404	-33,068
სულ არამატერიალური აქტივი	37,399	310,283	-16,404	331,278

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგი

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	31 დეკემბერი 2018	01 იანვარი 2018
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9 339 042	8119180
სხვა მარაგები	3 264	5036
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	9 342 305	8124216

2018 წლის განმავლობაში გაიხარჯა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებით ჩამოიწერა თვითღირებულებაში **6 718 703 ლარის** ღირებულების სასაქონლო მატერიალური მარაგები.

8. გაცემული სესხები

გაცემული სესხების ძირი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

მსესხებელი	გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	31.12.2018
შპს ფასადი	4/07.2014	04/07.2021	ლარი	539806
შპს ტისუპეიპერი	24/01.2017	24/01.2024	ლარი	489 095
შპს ბიბლოსი	01/10.2018	01/10.2024	ლარი	1 593 072
სულ				2 621 973

კომპანიის მიერ გაცემული სესხის პროცენტები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს **176 970 ლარს**.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სულ ჯამში სესხის ძირი და პროცენტი ერთად შეადგენს **2 798 943 ლარს**.

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფული ექვივალენტები	31 დეკემბერი 2018	01 იანვარი 2018
ფული სალაროში	5453	3291
ფული ბანკში	270 533	227731
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	275 986	231022

10. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2018	01 იანვარი 2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10 378 448	13045868
საექვო მოთხოვნების რეზერვი	(385 662)	(361345)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9 992 786	12684623

11. გაცემული ავანსები

გაცემული ავანსები	31 დეკემბერი 2018	01 იანვარი 2018
მარაგების მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	1 447 946	1055243
ძ/საშ.მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები	0	5593
სულ გაცემული ავანსები	1 447 946	1060836

12. მიღებული სესხი

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფში პარტნიორებისგან მიღებული სესხი ფიქსირდება **60000** ლარის ოდენობით.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2018	01 იანვარი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები	3 513 665	2669695
სხვა ვალდებულებები	109711	51,342
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3 623 376	2721037

ზემოთწარმოდგენილი ვალდებულებების პირობები შემდეგია:

სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიურად, ფინანსური წლის განმავლობაში;
გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა ვალდებულებებს პროცენტები არ ერიცხებათ და მათი დაფარვა ხდება 1 თვის ვადაში.

14. შემოსავალი

შემოსავალი	2018
პროდუქციის რეალიზაცია	11 323 488
მომსახურება	124 548
სულ შემოსავალი	11 448 036

15. თვითღირებულების ხარჯი

თვითღირებულების ხარჯი	2018
მარაგების ხარჯი	6 718 703
მარაგების კორექტირება	0
სულ თვითღირებულების ხარჯი	6 718 703

16. მოგების გადასახადი

ყველა ქართული კომპანიისთვის 2017 წლის 01 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ძალაში შევიდა ცვლილებები კორპორატიული საშემოსავლო გადასახადის მიმართ, გარდა ბანკების, სადაზღვეო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო

ორგანიზაციებისა. მათთვის აღნიშნული კანონი ძალაში შევა 2019 წლის 1 იანვრიდან. ახალი რეგლამენტის მიხედვით, საშემოსავლო გადასახადი დაკისრებულია მოგებაზე, რომელიც განაწილებულია დივიდენდების სახით აქციონერებზე, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები. დივიდენდების განაწილებაზე გადასახდელი გადასახადის ოდენობა განისაზღვრება წმინდა განაწილების მოცულობის 15/85-ით. კომპანიებს შესაძლებლობა ექნებათ 2008-2016 წლებში მიღებული, აღნიშნული სახის საშემოსავლო გადასახადი გადაიხადონ მიმდინარე რეგულირების შესაბამისი პერიოდისთვის, გადახდილი საშემოსავლო გადასახადის ოდენობით. დივიდენდების განაწილება საქართველოს რეზიდენტ კომპანიებს შორის არ ექვემდებარება აღნიშნულ საშემოსავლო გადასახადს.

17. პირობები და ვალდებულებები

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

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ მისი ინტერპრეტაცია კანონმდებლობასთან შესაბამისობაშია და შესაბამისად, კომპანიის საგადასახადო, სავალუტო კანონმდებლობა თუ საბაჟო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არარსებობა არ დაფიქსირებულა (2017 წლის 31 დეკემბერი: არანაირი ვალდებულება).

საინვესტიციო ვალდებულებები

საინვესტიციო ვალდებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია.

18. დაკავშირებულ მხარეებთან ოპერაციები.

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

ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშების
არე

		31-დეკ-18	31-დეკ-17
ურთიერთობის სახე		დაკავშირებული მხარეების ბალანსები	დაკავშირებული მხარეების ბალანსები
სავაჭრო ვალდებულებები		0	(36,081)
შპს წიგნის სადისტრიბუციო კომპანია	შვილობილი კომპანია		
ინვესტიციები		(900 000)	0
შპს წიგნის სადისტრიბუციო კომპანია			

მოგება-ზარალის ანგარიშების არე

		2018
ურთიერთობის სახე		დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები
მიღებული დივიდენდი		(94,994)
შპს წიგნის სადისტრიბუციო კომპანია	შვილობილი კომპანია	(94,994)

ფულადი ნაკადების ანგარიშების არე

		2018
ურთიერთობის სახე		დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები
მიღებული დივიდენდი		(59,000)
შპს წიგნის სადისტრიბუციო კომპანია	შვილობილი კომპანია	(59,000)

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი გარიგებები არ გამოვლენილა.

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი
თინათინ ასათიანი
25/09.2019
თბილისი, საქართველო

ბუღალტერი
მარიამ ქემოკლიძე
25/09.2019
თბილისი, საქართველო



კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

გამომცემლობა პალიტრა L

2018 წელი

1. საქმიანობის მიმოხილვა

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

კომპანიის მფლობელები არიან:

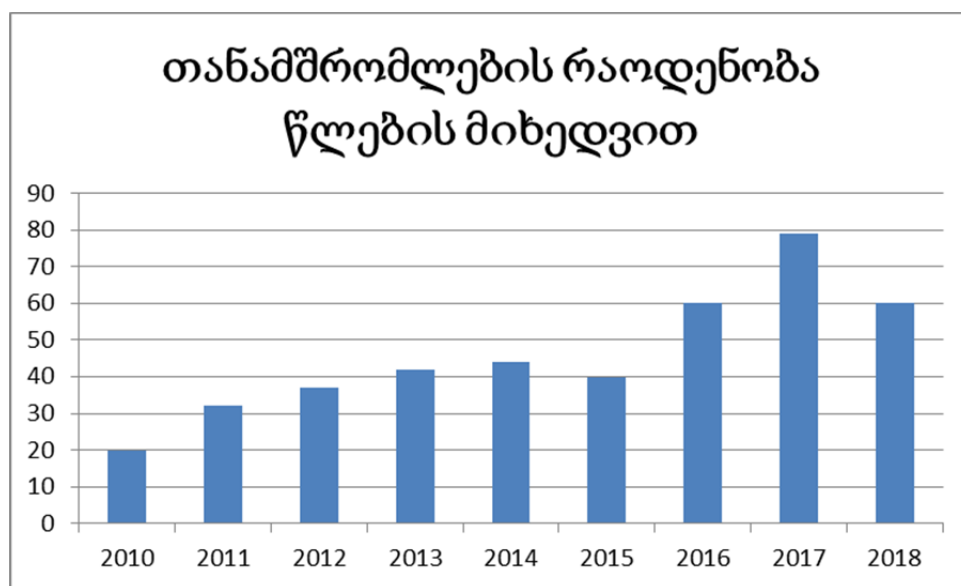
ირაკლი თევდორაშვილი 75%

ზაზა ბუაძე 25%

კომპანიის დირექტორი:

თინათინი ასათიანი

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



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

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

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

შპს გამომცემლობა პალიტრა ლ ფლობს წილებს შემდეგ კომპანიებში:

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

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

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

2. საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის აღწერა

გამომცემლობის მთავარი საქმიანობაა წიგნების გამოცემა. წლების განმავლობაში მისი განვითარება მოიცავს ახალი გამოცემების, ინოვაციური პროექტების, ისტორიული თუ შემეცნებითი ღირებულების სხვადასხვა წიგნების შექმნას როგორც ბავშვებისთვის, ასევე მოზარდებისთვის და ზრდასრულებისთვის. შედეგად კომპანიის მიერ განხორციელებული

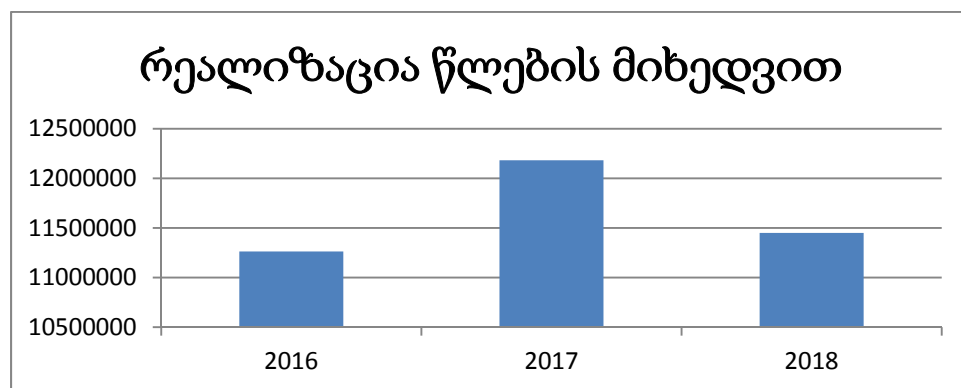
პროექტების რაოდენობა წლიდან წლამდე იზრდება და უკვე მოიცავს 3000-ზე მეტი დასახელების წიგნს ბოლო 10 წლის განმავლობაში.

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

3. განვითარების გეგმები

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

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



ქვემოთ მოცემულია კომპანიის 2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური კოეფიციენტები:

ფინანსური კოეფიციენტები	2018
წმინდა მოგება/შემოსავალი	12.23%
ადმინისტრაციული ხარჯი/შემოსავალი	31.01%
წმინდა მოგება/საშ. წლიურ აქტივებთან	1.45%
წმინდა მოგება/საშ.წლიურ კაპიტალთან	1.68%

მენეჯმენტის სახელით:

დირექტორი

თინათინ ასათიანი

24/09/2019

თბილისი, საქართველო

შპს „გამომცემლობა პალიტრა L“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2018 წლის 31 დეკემბერს

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

-ჯგუფის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და

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

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილ იქნა გამოსაშვებად 2019 წლის 25 სექტემბერს.

მენეჯმენტის სახელით:

თ. ასათიანი

დირექტორი
თინათინ ასათიანი

25/09.2019

თბილისი, საქართველო



მ. ქეზუაძე

ბუღალტერი
მარიამ ქეზუაძე
25/09.2019

თბილისი, საქართველო

შპს „კომპაუდი“

წერეთლის გამზირი 95ა, თბილისი, საქართველო

საიდენტიფიკაციო კოდი . 202385169

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

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

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

იმ აუდიტის გარიგების პარტნიორი, რომლის შედეგადაც მოცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა გაიცა, არის დირექტორის მინდობილი პირი ნუგზარ ხიჯაკაძე, რეგისტრაციის ნომერი saras-a-859265.

შპს „კომპაუდი“

25 სექტემბერი, 2019 წელი

თბილისი, საქართველო



შპს "გამომცემლობა პალიტრა L"
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017	31 დეკემბერი 2016
აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	275,986	231,022	249,907
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9,342,305	8,124,216	8,484,308
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,992,786	12,684,623	11,330,461
გაცემული ავანსები	1,447,946	1,060,836	1,266,527
გაცემული სესხები	2,798,943	825,933	653,365
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	-	-	40,000
ძირითადი საშუალებები	1,974,629	1,967,395	1,733,788
არამატერიალური აქტივები	332,552	38,804	51,472
სხვა საგადასახადო აქტივები	36,890	46,059	50,996
სხვა აქტივები	5,904	6,547	7,662
სულ აქტივები	26,207,941	24,985,435	23,868,486
ვალდებულებები			
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრ. მიმართ	60,363	70,577	47,073
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,513,665	2,669,695	1,933,988
მიღებული ავანსები	33,287	12,998	22,185
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	187,504	245,418	216,132
აღებული სესხები	60,000	60,000	60,000
სხვა ვალდებულებები	109,711	51,342	121,539
სულ ვალდებულებები	3,964,530	3,110,030	2,400,917
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	20,143	20,143	20,143
გაუნაწილებელი მოგება	20,554,499	20,370,073	21,447,426
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	1,668,770	1,485,190	-
სულ საკუთარი კაპიტალი	22,243,411	21,875,405	21,467,569

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და
ხელმოწერილი იქნა 2019 წლის 25 სექტემბერი.
თ. ასათიანი თინათინ ასათიანი მარიამ ქემოკლიძე
დირექტორი მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 12-32 გვერდებზე წარმოდგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



შპს "გამომცემლობა პალიტრა L"

კონსოლიდირებული მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ლარი	შენიშვნა	2018	2017
სულ წმინდა შემოსავალი	14	11,448,036	12,140,351
სულ თვითღირებულება	15	-6,718,703	-7,232,917
სასაქონლო მოგება		4,729,333	4,907,434
შრომის ანაზღაურება და თანამშრომლების სხვა სარგებელი		-1,469,089	-1,673,677
კომუნიკაციის, კომუნალური და ლოჯისტიკური ხარჯი		-111,753	-132,374
იჯარის ხარჯი		-549,038	-549,123
მარკეტინგული და კომერციული ხარჯი		-643,148	-594,997
რემონტის ხარჯი		-10,600	-12,764
ბანკის საკომისიო ხარჯი		-13,521	-12,562
საკონსულტაციო მომსახურება		-10,194	-2,833
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი		-20,106	-124,990
საგადასახადო ხარჯი		-29,004	-22,184
სასაქონლო-მატერიალური მარაგების კორექტირება		0	-185,544
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		-45,276	-5,117
სხვა საოპერაციო ხარჯები		-443,874	-448,842
საპროცენტო შემოსავალი		79,837	12,620
საიჯარო შემოსავალი		351,638	458,450
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები		16,781	28,996
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		-40,660	-40,000
მოგება ცვეთის, საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე		1,791,327	1,602,491
ცვეთის დაამორტიზაციის ხარჯი		-111,647	-100,650
მოგება საპროცენტო ხარჯისა და მოგების გადასახადის გარეშე		1,679,680	1,501,841
საპროცენტო ხარჯი		0	0
მოგება მოგების გადასახადის გარეშე		1,679,680	1,501,841
მოგების გადასახადი		-10,910	-16,652
წმინდა მოგება		1,668,770	1,485,190
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის დასაწყისში		21,855,263	21,447,426
პერიოდის წმინდა მოგება		1,668,770	1,485,190
გაცხადებული დივიდენდი		1,300,764	1,077,353
გაუნაწილებელი მოგების გადაფასება		0	0
გაუნაწილებელი მოგება პერიოდის ბოლოს		22,223,269	21,855,263

ჯგუფის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და ხელმოწერილი იქნა 2019 წლის 25 სექტემბერი.

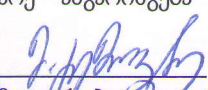
თ. ასათიანი
დირექტორი

მარიამ ქემოკლიძე
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 12-32 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "გამომცემლობა პალიტრა L"
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ლარი	2018	2017
ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
ფულადი შემოდინებები საოპერაციო საქმიანობიდან	12,375,348	10,629,635
სხვა საოპერაციო ფულადი შემოდინებები	26,446	39,876
მომწოდებელთან გადახდილი თანხები	(7,477,419)	(6,513,166)
თანამშრომლებზე გადახდილი ხელფასები და სხვა სარგებელი	(1,651,128)	(1,842,872)
კომუნიკაციის, კომუნალური და სხვა ლოჯისტიკური გადასახადები	(106,376)	(113,400)
მარკეტინგი და კომერცია	(321,282)	(205,511)
საიჯარო მომსახურება	(406,194)	(335,187)
რემონტი	(68,208)	(10,812)
ბანკის საკომისიო	(12,154)	(11,187)
საკონსულტაციო მომსახურება	(114,200)	(2,820)
გადახდილი გადასახადები	(14,957)	(19,126)
სხვა საოპერაციო ფულადი გადინებები	(434,442)	(363,913)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	1,897,914	1,251,517
ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(23,004)	(196,216)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(351,382)	(555)
სესხის გაცემა / უკან დაბრუნება	(309,095)	15,583
მიღებული დივიდენდი	-	-
მიღებული პროცენტი	8,994	4,468
სულ ფული და ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(674,488)	(176,719)
ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
დივიდენდის გაცემა	(1,178,462)	(1,093,683)
სულ ფული და ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	(1,178,462)	(1,093,683)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	231,022	249,907
ფული და ფულადი სახსრების ცვლილება პერიოდის განმავლობაში	44,964	(18,885)
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის ბოლოს	275,986	231,022

კომპანიის ხელმძღვანელობის სახელით წინამდებარე ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებული და
ხელმოწერილი იქნა 2018 წლის 25 სექტემბერი.
დირექტორი  მარიამ ქემოკლიძე
მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 12-32 გვერდებზე წარმოდგენს ამ ფინანსურ ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს

შპს "გამომცემლობა პალიტრა L"
კაპიტალის მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

ლარი		
დასახელება	2018	2017
საკუთარი კაპიტალი პერიოდის დასაწყისში <i>მათ შორის:</i>	21,875,405	21,467,569
საწესდებო კაპიტალი	20,143	20,143
გაუნაწილებელი მოგება	21,855,263	21,447,426
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	1,668,770	1,485,190
გაცხადებული დივიდენდი	(1,300,764)	(1,077,353)
საკუთარი კაპიტალი პერიოდის ბოლოს <i>მათ შორის:</i>	22,243,411	21,875,405
საწესდებო კაპიტალი	20,143	20,143
გაუნაწილებელი მოგება	22,223,269	21,855,263

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

თ. ასათიანი თინათინ ასათიანი
 დირექტორი

მ. ჯიბუაძე მარიამ ქემოკლიძე
 მთავარი ბუღალტერი

შენიშვნები 14-33 გვერდებზე წარმოადგენს ამ ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს



ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების
არე

		31-დეკ-18	31-დეკ-17
ურთიერთობის სახე		დაკავშირებული მხარეების ბალანსები	დაკავშირებული მხარეების ბალანსები
სავაჭრო ვალდებულებები		0	(36,081)
შპს წიგნის სადისტრიბუციო კომპანია	შვილობილი კომპანია		
ინვესტიციები		(900 000)	0
შპს წიგნის სადისტრიბუციო კომპანია			

მოგება-ზარალის ანგარიშგების არე

		2018
ურთიერთობის სახე		დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები
მიღებული დივიდენდი		(94,994)
შპს წიგნის სადისტრიბუციო კომპანია	შვილობილი კომპანია	(94,994)

ფულადი ნაკადების ანგარიშგების არე

		2018
ურთიერთობის სახე		დაკავშირებული მხარეების ტრანზაქციები
მიღებული დივიდენდი		(59,000)
შპს წიგნის სადისტრიბუციო კომპანია	შვილობილი კომპანია	(59,000)

19. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვანი გარიგებები არ გამოვლენილა.

მენეჯმენტის სახელით:

თ. ასათიანი
დირექტორი
თინათინ ასათიანი
25/09.2019
თბილისი, საქართველო



ბუღალტერი
მარიამ ქემოკლიძე
25/09.2019
თბილისი, საქართველო

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის 2018 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური კოეფიციენტები:

ფინანსური კოეფიციენტები	2018
წმინდა მოგება/შემოსავალი	12.23%
ადმინისტრაციული ხარჯი/შემოსავალი	31.01%
წმინდა მოგება/საშ. წლიურ აქტივებთან	1.45%
წმინდა მოგება/საშ.წლიურ კაპიტალთან	1.68%

მენეჯმენტის სახელით:

თ. ასათიანი

დირექტორი

თინათინ ასათიანი

24/09/2019

თბილისი, საქართველო

