



2022

## შპს “ავტოგრაფი” და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და

ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

**შინაარსი**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

1-3

**კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება**

|                                                                            |   |
|----------------------------------------------------------------------------|---|
| კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                   | 4 |
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება ..... | 5 |
| კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება .....                    | 6 |
| ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება .....                         | 7 |

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული კონსოლიდირებული შენიშვნები

|                                                                       |    |
|-----------------------------------------------------------------------|----|
| 1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა .....                                     | 8  |
| 2. მომზადების საფუძვლები .....                                        | 8  |
| 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები .....                     | 9  |
| 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები ..... | 18 |
| 5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება .....                           | 19 |
| 6. ძირითადი საშუალებები .....                                         | 21 |
| 7. მარაგები .....                                                     | 22 |
| 8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                                   | 22 |
| 9. გაცემული სესხები .....                                             | 23 |
| 10. ფული და ფულის ეკვივალენტები .....                                 | 23 |
| 11. საწესდებო კაპიტალი .....                                          | 23 |
| 12. სესხები .....                                                     | 24 |
| 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                               | 24 |
| 14. სახელმეკრულებლო ვალდებულება .....                                 | 24 |
| 15. ამონაგები .....                                                   | 25 |
| 16. რეალიზაციის თვითღირებულება .....                                  | 25 |
| 17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                           | 25 |
| 18. არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა .....                            | 25 |
| 19. არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა .....                                 | 26 |
| 20. მოგება საკურსო სხვაობიდან, წმინდა .....                           | 26 |
| 21. ფინანსური რისკის მართვა .....                                     | 26 |
| 22. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები .....                             | 29 |
| 23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები .....            | 29 |

**მმართველობის ანგარიშგება**

30

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ავტოგრაფის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას.

## დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ავტოგრაფი-სა“ და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის *ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“)* შესაბამისად.

### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2016 წლის იანვარში ფასსს-მა გამოსცა ფასს 16-ის „იჯარა“- საბოლოო ვარიანტი რომელმაც ჩაანაცვლა ბასს 17 – „იჯარა“: აღიარება და შეფასება“ 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. რომლის მიხედვითაც: საწარმომ წინამდებარე სტანდარტი უნდა გამოიყენოს ყველა იჯარასთან, მათ შორის ქვეიჯარის ფარგლებში აქტივების გამოყენების უფლების იჯარასთან მიმართებით.

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით არ მოუხდენია ფასს 16-ზე გადასვლა, და იჯარების აღრიცხვას ჯგუფი აწარმოებს ბასს 17-ი სტანდარტის მიხედვით. ახალი ფასს 16-ის სტანდარტის დანერგვა გამოიწვევდა საგრძნობ ცვლილებებს ფინანსური მდგომარეობის, წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ასევე საკუთარი კაპიტალის ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგების შესაბამის ელემენტებში 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო წლებისთვის, მათ შორის საწყის ნაშთებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „*აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე*“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესსს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

## **ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა**

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ ჯგუფის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა შეადგინა 487,381 ლარი 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის და ამავე თარიღისათვის ჯგუფს ჰქონდა 8,060,343 ლარის უარყოფითი კაპიტალი. როგორც მე-2 შენიშვნაშია აღნიშნული მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბაღებს ორგანიზაციის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

## **სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება**

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცენოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ რომ არ ტოვებს ისეთ მთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვვალდება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

## **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

## **აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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-ის 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის მიხედვით ჩატარებული აუდიტის პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული 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 მეთაზნებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად 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 ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები აღევატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპონენტების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

### **დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე**

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- თანხვდენილია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ოთარ ახობაძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-117835)

მპს აუდიტორული ფირმა ალტერ ეგო (SARAS-F-564427)

25 დეკემბერი 2023 წელი

თბილისი, საქართველო

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ავტოგრაფის“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას.

## დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

### პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ავტოგრაფი-სა“ და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთობლივად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებულ ფულად ნაკადებს მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

### პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2016 წლის იანვარში ფასს-მა გამოსცა ფასს 16-ის „იჯარა“ - საბოლოო ვარიანტი რომელმაც ჩაანაცვლა ბასს 17 - „იჯარა“: აღიარება და შეფასება“ 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის. რომლის მიხედვითაც: საწარმომ წინამდებარე სტანდარტი უნდა გამოიყენოს ყველა იჯარასთან, მათ შორის ქვეიჯარის ფარგლებში აქტივების გამოყენების უფლების იჯარასთან მიმართებით.

ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკის მიხედვით არ მოუხდენია ფასს 16-ზე გადასვლა, და იჯარების აღრიცხვას ჯგუფი აწარმოებს ბასს 17-ი სტანდარტის მიხედვით. ახალი ფასს 16-ის სტანდარტის დანერგვა გამოიწვევდა საგრძნობ ცვლილებებს ფინანსური მდგომარეობის, წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, ასევე საკუთარი კაპიტალის

ცვლილებებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშების შესაბამის ელემენტებში 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლებისთვის, მათ შორის საწყის ნაშთებთან დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ბესს“) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში. გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

### **ფუნქციონირებადობასთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა**

გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ ფინანსური ანგარიშგების მე-2 შენიშვნაზე, რომელიც გვიჩვენებს, რომ ჯგუფის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა შეადგინა 487,381 ლარი 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის და ამავე თარიღისათვის ჯგუფს ჰქონდა 8,060,343 ლარის უარყოფითი კაპიტალი. როგორც მე-2 შენიშვნაშია აღნიშნული მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს ორგანიზაციის უნართან დაკავშირებით, საქმიანობა გააგრძელოს, როგორც ფუნქციონირებდამა საწარმომ. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

### **სხვა ინფორმაცია - ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგება**

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის მმართველობის ანგარიშგებას 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის განცხადება. ამასთან დაკავშირებით არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი.

**ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის მეთვალყურეობაზე.

### **აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული 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-ის 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 კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ის მიხედვით ჩატარებული აუდიტის პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული 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 წინასწარგანზრახულად 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 ჯგუფის 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 საფუძველად ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული 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 ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

• ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

• მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპონენტების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე. მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი აზრით, აუდიტის პროცესში ჩატარებული სამუშაოების საფუძველზე, ჯგუფის 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

• თანხედენილია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;

• მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ოთარ ახოზაძე, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-117835)

შპს აუდიტორული ფირმა ალტერ ეგო (SARAS-F-564427)

25 დეკემბერი 2023 წელი

თბილისი, საქართველო



**შპს „ავტოგრაფი“**

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
(ქართულ ლარში)

|                                       | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021<br>(გადაანგარიშებული) |
|---------------------------------------|----------|----------------------|--------------------------------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                      |                                            |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                      |                                            |
| ძირითადი საშუალებები                  | 6        | 14,735,814           | 12,886,637                                 |
| არამატერიალური აქტივები               |          | 44,314               | 56,595                                     |
| გუდვილი                               |          | 618,370              | 467,018                                    |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>15,398,498</b>    | <b>13,410,250</b>                          |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |          |                      |                                            |
| ფულის და ფულის ეკვივალენტები          | 10       | 488,031              | 424,549                                    |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 8        | 8,539,205            | 7,042,657                                  |
| მარაგები                              | 7        | 22,993,848           | 17,002,336                                 |
| გადახდილი ავანსები                    |          | 7,394,043            | 5,648,557                                  |
| გაცემული სესხები                      | 9        | 31,377               | 11,047                                     |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>39,446,504</b>    | <b>30,129,146</b>                          |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>54,845,002</b>    | <b>43,539,396</b>                          |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                      |                                            |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 11       | 200                  | 200                                        |
| დაგროვებული ზარალი                    |          | (8,919,975)          | (8,198,985)                                |
| არამაკონტროლირებული წილი              |          | 859,432              | 625,823                                    |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>(8,060,343)</b>   | <b>(7,572,962)</b>                         |
| <b>ვალდებულებები</b>                  |          |                      |                                            |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                      |                                            |
| გრძელვადიანი სესხები                  | 12       | 18,929,612           | 17,864,208                                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>18,929,612</b>    | <b>17,864,208</b>                          |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          |                      |                                            |
| მიმდინარე სესხები                     | 12       | 4,989,760            | 4,178,563                                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 13       | 36,875,004           | 27,367,472                                 |
| საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა      |          | 37,956               | 38,214                                     |
| სახელმეკრულებლო ვალდებულება           | 14       | 1,141,084            | 945,905                                    |
| მიღებული ავანსები                     |          | 931,929              | 717,996                                    |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |          | <b>43,975,733</b>    | <b>33,248,150</b>                          |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>62,905,345</b>    | <b>51,112,358</b>                          |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>  |          | <b>54,845,002</b>    | <b>43,539,396</b>                          |

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 25 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

იონა ქობულაია

ფინანსური დირექტორი

ნინო ბიბილაშვილი

**შპს „ავტოგრაფი“**

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

|                                       | შენიშვნა | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021<br>(გადაანგარიშებული) |
|---------------------------------------|----------|----------------------|--------------------------------------------|
| <b>აქტივები</b>                       |          |                      |                                            |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>          |          |                      |                                            |
| ძირითადი საშუალებები                  | 6        | 14,735,814           | 12,886,637                                 |
| არამატერიალური აქტივები               |          | 44,314               | 56,595                                     |
| გუდვილი                               |          | 618,370              | 467,018                                    |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>      |          | <b>15,398,498</b>    | <b>13,410,250</b>                          |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>             |          |                      |                                            |
| ფულის და ფულის ეკვივალენტები          | 10       | 488,031              | 424,549                                    |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები            | 8        | 8,539,205            | 7,042,657                                  |
| მარაგები                              | 7        | 22,993,848           | 17,002,336                                 |
| გადახდილი ავანსები                    |          | 7,394,043            | 5,648,557                                  |
| გაცემული სესხები                      | 9        | 31,377               | 11,047                                     |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>         |          | <b>39,446,504</b>    | <b>30,129,146</b>                          |
| <b>სულ აქტივები</b>                   |          | <b>54,845,002</b>    | <b>43,539,396</b>                          |
| <b>კაპიტალი</b>                       |          |                      |                                            |
| საწესდებო კაპიტალი                    | 11       | 200                  | 200                                        |
| დაგროვებული ზარალი                    |          | (8,919,975)          | (8,198,985)                                |
| არამაკონტროლირებული წილი              |          | 859,432              | 625,823                                    |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                   |          | <b>(8,060,343)</b>   | <b>(7,572,962)</b>                         |
| <b>ვალდებულებები</b>                  |          |                      |                                            |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>     |          |                      |                                            |
| გრძელვადიანი სესხები                  | 12       | 18,929,612           | 17,864,208                                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b> |          | <b>18,929,612</b>    | <b>17,864,208</b>                          |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები</b>        |          |                      |                                            |
| მიმდინარე სესხები                     | 12       | 4,989,760            | 4,178,563                                  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები         | 13       | 36,875,004           | 27,367,472                                 |
| საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა      |          | 37,956               | 38,214                                     |
| სახელმძღვრეულებლო ვალდებულება         | 14       | 1,141,084            | 945,905                                    |
| მიღებული ავანსები                     |          | 931,929              | 717,996                                    |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>    |          | <b>43,975,733</b>    | <b>33,248,150</b>                          |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>              |          | <b>62,905,345</b>    | <b>51,112,358</b>                          |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>  |          | <b>54,845,002</b>    | <b>43,539,396</b>                          |

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 25 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

იონა ქობულაია

ფინანსური დირექტორი

ნინო ბიბილაშვილი

**შპს „ავტოგრაფი“**

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

|                                      | შენიშვნა | 2022               | 2021<br>(გადაანგარიშებული) |
|--------------------------------------|----------|--------------------|----------------------------|
| ამონაგები                            | 15       | 70,041,244         | 57,576,233                 |
| რეალიზაციის თვითღირებულება           | 16       | (56,208,392)       | (49,237,363)               |
| <b>საერთო მოგება</b>                 |          | <b>13,832,852</b>  | <b>8,338,870</b>           |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები    | 17       | (14,935,809)       | (11,769,107)               |
| <b>საოპერაციო ზარალი</b>             |          | <b>(1,102,957)</b> | <b>(3,430,237)</b>         |
| მარკეტინგული დანახარჯები             |          | (1,686,237)        | (829,620)                  |
| ფინანსური ხარჯი, წმინდა              |          | (2,285,088)        | (2,044,414)                |
| მოგება საკუთარ სხვაობიდან, წმინდა    | 20       | 4,659,873          | 2,713,297                  |
| არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა     | 18       | 1,465,242          | 3,127,793                  |
| არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა          | 19       | (1,536,631)        | (610,203)                  |
| <b>ზარალი დაბეგრამდე</b>             |          | <b>(485,798)</b>   | <b>(1,073,384)</b>         |
| მოგების გადასახადი                   |          | (1,583)            | (963)                      |
| <b>წლის წმინდა ზარალი</b>            |          | <b>(487,381)</b>   | <b>(1,074,347)</b>         |
| სხვა სრული შემოსავალი                |          | -                  | -                          |
| <b>სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი</b> |          | <b>(487,381)</b>   | <b>(1,074,347)</b>         |
| ჯგუფის წილი                          |          | (756,600)          | (1,253,555)                |
| არამაკონტროლირებადი წილი             |          | 269,219            | 179,208                    |

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 25 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

იონა ქობულაძე

ფინანსური დირექტორი

ნინო ბიბილაშვილი

შპს „ავტოგრაფი“

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

|                                      | შენიშვნა | 2022               | 2021<br>(გადაანგარიშებული) |
|--------------------------------------|----------|--------------------|----------------------------|
| ამონაგები                            | 15       | 70,041,244         | 57,576,233                 |
| რეალიზაციის თვითღირებულება           | 16       | (56,208,392)       | (49,237,363)               |
| <b>საერთო მოგება</b>                 |          | <b>13,832,852</b>  | <b>8,338,870</b>           |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები    | 17       | (14,935,809)       | (11,769,107)               |
| <b>საოპერაციო ზარალი</b>             |          | <b>(1,102,957)</b> | <b>(3,430,237)</b>         |
| მარკეტინგული დანახარჯები             |          | (1,686,237)        | (829,620)                  |
| ფინანსური ხარჯი, წმინდა              |          | (2,285,088)        | (2,044,414)                |
| მოგება საკუროს სხვაობიდან, წმინდა    | 20       | 4,659,873          | 2,713,297                  |
| არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა     | 18       | 1,465,242          | 3,127,793                  |
| არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა          | 19       | (1,536,631)        | (610,203)                  |
| <b>ზარალი დაბეგრამდე</b>             |          | <b>(485,798)</b>   | <b>(1,073,384)</b>         |
| მოგების გადასახადი                   |          | (1,583)            | (963)                      |
| <b>წლის წმინდა ზარალი</b>            |          | <b>(487,381)</b>   | <b>(1,074,347)</b>         |
| სხვა სრული შემოსავალი                |          | -                  | -                          |
| <b>სულ წლის მთლიანი სრული ზარალი</b> |          | <b>(487,381)</b>   | <b>(1,074,347)</b>         |
| ჯგუფის წილი                          |          | (756,600)          | (1,253,555)                |
| არამაკონტროლირებული წილი             |          | 269,219            | 179,208                    |

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 25 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

იონა ქობულაია

ფინანსური დირექტორი

ნინო ბიბილაშვილი

**შპს „ავტოგრაფი“**

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

|                           | შენიშვნა  | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაგროვილი ზარალი   | სულ<br>კაპიტალი<br>(გადაანგარიშებული) |
|---------------------------|-----------|-----------------------|--------------------|---------------------------------------|
| <b>31 დეკემბერი 2020</b>  | <b>11</b> | <b>200</b>            | <b>(6,498,615)</b> | <b>(6,498,415)</b>                    |
| წლის მთლიანი სრული ზარალი |           | -                     | (1,253,555)        | (1,253,555)                           |
| არამაკონტროლირებული წილი  |           |                       | 179,208            | 179,208                               |
| <b>31 დეკემბერი 2021</b>  | <b>11</b> | <b>200</b>            | <b>(7,572,962)</b> | <b>(7,572,762)</b>                    |
| წლის მთლიანი სრული ზარალი |           | -                     | (756,600)          | (756,600)                             |
| არამაკონტროლირებული წილი  |           |                       | 269,219            | 269,219                               |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>  | <b>11</b> | <b>200</b>            | <b>(8,060,343)</b> | <b>(8,060,143)</b>                    |

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 25 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

---

 დირექტორი

იონა ქობულია

---

 ფინანსური დირექტორი

ნინო ბიბილაშვილი

შპს „ავტოგრაფი“

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

|                           | შენიშვნა | საწესდებო<br>კაპიტალი | დაგროვილი ზარალი | სულ<br>კაპიტალი<br>(გადაანგარიშებული) |
|---------------------------|----------|-----------------------|------------------|---------------------------------------|
| 31 დეკემბერი 2020         | 11       | 200                   | (6,498,615)      | (6,498,415)                           |
| წლის მთლიანი სრული ზარალი |          | -                     | (1,253,555)      | (1,253,555)                           |
| არამაკონტროლირებული წილი  |          |                       | 179,208          | 179,208                               |
| 31 დეკემბერი 2021         | 11       | 200                   | (7,572,962)      | (7,572,762)                           |
| წლის მთლიანი სრული ზარალი |          | -                     | (756,600)        | (756,600)                             |
| არამაკონტროლირებული წილი  |          |                       | 269,219          | 269,219                               |
| 31 დეკემბერი 2022         | 11       | 200                   | (8,060,343)      | (8,060,143)                           |

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 25 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

იონა ქობულაია

ფინანსური დირექტორი

ნინო ბიბილაშვილი

## შპს „ავტოგრაფი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება  
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

| საოპერაციო საქმიანობა                                                   | 2022                | 2021<br>(გადაანგარიშებული) |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საბითუმო რეალიზაციიდან                           | 17,762,010          | 10,369,526                 |
| წმინდა ფულადი სახსრები საცალო რეალიზაციიდან                             | 31,094,516          | 24,339,892                 |
| ფულადი შემოსავლი საქონლის ზედმეტობისგან                                 | 5,081               | 3,173                      |
| სხვა ფულადი შემოსავლები                                                 | 8,761               | 1,446                      |
| გადახდილი კრედიტორული დავალიანებები                                     | (26,024,975)        | (14,704,537)               |
| გადახდილი იჯარები                                                       | (4,678,420)         | (3,269,487)                |
| გადახდილი ხელფასები                                                     | (6,144,067)         | (5,166,960)                |
| გადახდილი სადაზღვეო ვალდებულებები                                       | (165,920)           | (141,793)                  |
| გადახდილი გადასახადები                                                  | (4,299,410)         | (2,565,157)                |
| გადახდილი კომუნალური ხარჯი                                              | (1,722,429)         | (1,171,455)                |
| გადახდილი საბანკო ხარჯები                                               | (293,680)           | (196,830)                  |
| გადახდილი სხვა ხარჯები                                                  | (1,765,913)         | (1,296,012)                |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>         | <b>3,775,554</b>    | <b>6,201,806</b>           |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                       |                     |                            |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა                                     | (433,419)           | (483,560)                  |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                                         | -                   | (1,174)                    |
| სხვა ძირითადი საშუალებების შეძენა                                       | (1,669,724)         | (824,567)                  |
| გაცემული სესხი                                                          | (6,096,127)         | (1,831,773)                |
| ინვესტიცია სხვა საწარმოში                                               | (4,814,400)         | -                          |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>    | <b>(13,013,670)</b> | <b>(3,141,074)</b>         |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                          |                     |                            |
| მიღებული სესხი                                                          | 9,178,234           | -                          |
| მიღებული სესხის დაფარვა                                                 | -                   | (4,030,860)                |
| ინვესტიცია საკუთარ კაპიტალში                                            | 81,000              | -                          |
| <b>ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობაში</b> | <b>9,259,234</b>    | <b>(4,030,860)</b>         |
| <b>წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა/(კლება)</b>                | <b>21,118</b>       | <b>(970,128)</b>           |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები, 1 იანვრის მდგომარეობით</b>              | <b>363,866</b>      | <b>1,346,636</b>           |
| კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე              | (40,210)            | (12,642)                   |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები, 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>           | <b>344,774</b>      | <b>363,866</b>             |

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 25 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

იონა ქობულაია

ფინანსური დირექტორი

ნინო ბიბილაშვილი

**შპს „ავტოგრაფი“**

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

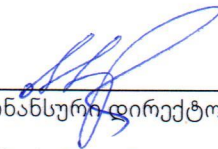
| საოპერაციო საქმიანობა                                                   | 2022                | 2021<br>(გადაანგარიშებული) |
|-------------------------------------------------------------------------|---------------------|----------------------------|
| წმინდა ფულადი სახსრები საბითუმო რეალიზაციიდან                           | 17,762,010          | 10,369,526                 |
| წმინდა ფულადი სახსრები საცალო რეალიზაციიდან                             | 31,094,516          | 24,339,892                 |
| ფულადი შემოსავლი საქონლის ზედმეტობისგან                                 | 5,081               | 3,173                      |
| სხვა ფულადი შემოსავლები                                                 | 8,761               | 1,446                      |
| გადახდილი კრედიტორული დავალიანებები                                     | (26,024,975)        | (14,704,537)               |
| გადახდილი იჯარები                                                       | (4,678,420)         | (3,269,487)                |
| გადახდილი ხელფასები                                                     | (6,144,067)         | (5,166,960)                |
| გადახდილი სადაზღვეო ვალდებულებები                                       | (165,920)           | (141,793)                  |
| გადახდილი გადასახადები                                                  | (4,299,410)         | (2,565,157)                |
| გადახდილი კომუნალური ხარჯი                                              | (1,722,429)         | (1,171,455)                |
| გადახდილი საბანკო ხარჯები                                               | (293,680)           | (196,830)                  |
| გადახდილი სხვა ხარჯები                                                  | (1,765,913)         | (1,296,012)                |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>         | <b>3,775,554</b>    | <b>6,201,806</b>           |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                       |                     |                            |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა                                     | (433,419)           | (483,560)                  |
| არამატერიალური აქტივების შეძენა                                         | -                   | (1,174)                    |
| სხვა ძირითადი საშუალებების შეძენა                                       | (1,669,724)         | (824,567)                  |
| გაცემული სესხი                                                          | (6,096,127)         | (1,831,773)                |
| ინვესტიცია სხვა საწარმოში                                               | (4,814,400)         | -                          |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>    | <b>(13,013,670)</b> | <b>(3,141,074)</b>         |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                          |                     |                            |
| მიღებული სესხი                                                          | 9,178,234           | -                          |
| მიღებული სესხის დაფარვა                                                 | -                   | (4,030,860)                |
| ინვესტიცია საკუთარ კაპიტალში                                            | 81,000              | -                          |
| <b>ფულადი სახსრები მიღებული / (გამოყენებული) საფინანსო საქმიანობაში</b> | <b>9,259,234</b>    | <b>(4,030,860)</b>         |
| <b>წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების ზრდა/(კლება)</b>                | <b>21,118</b>       | <b>(970,128)</b>           |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები, 1 იანვრის მდგომარეობით</b>              | <b>363,866</b>      | <b>1,346,636</b>           |
| <b>კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე</b>       | <b>(40,210)</b>     | <b>(12,642)</b>            |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები, 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>           | <b>344,774</b>      | <b>363,866</b>             |

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2023 წლის 25 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:



დირექტორი

იონა ქობულაია



ფინანსური დირექტორი

ნინო ბიბილაშვილი

## **შპს „ავტოგრაფი“**

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ქართულ ლარში)

---

### **1. ჯგუფი და მისი საქმიანობა**

შპს „ავტოგრაფი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2019 წლის 3 აპრილს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 416346635. კომპანიის სათავო ოფისი მდებარეობს თბილისში. კომპანიის იურიდიული მისამართია ილია ჭავჭავაძის გამზირი #49ბ, თბილისი, საქართველო.

კომპანია მთლიანად ეკუთვნის და კონტროლდება იონა ქობულიას (ს/ნ 35001002838) მიერ, რომელსაც აქვს უფლება განახორციელოს ტრანზაქციები მისი პირადი გადაწყვეტილებით და საკუთარი ინტერესების სასარგებლოდ.

2019 წლის 21 ოქტომბერს შპს ავტოგრაფი გახდა შპს „ფარმაცევტული სახლი +“-ის (ს/ნ 205199033) 90% წილის მფლობელი, ხოლო 2022 წლის 18 მარტს კომპანიამ შპს ვაკე 777 (ს/ნ 204888737) ის 100 %-იანი წილი შეისყიდა და ერთობლივად მოიხსენიება, როგორც „ჯგუფი“.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა არის ფიტნესთან და ჯანმრთელობასთან დაკავშირებული მომსახურება და ფარმაცევტული მედიკამენტების და ჰიგიენური პროდუქტების რეალიზაცია.

### **2. მომზადების საფუძვლები**

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელები აღრიცხვის საერთაშორისო საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემულ, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები აღწერილია მ-3 შენიშვნაში ქვემოთ, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

თანხები მოცემულია საქართველოს ეროვნულ ვალუტა - ლარში და მრგვალებდა უახლოეს მთელ რიცხვამდე. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ეს ვალუტა ყველაზე მისაღებია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისათვის და კარგად ასახავს ჯგუფის მოვლენებისა და ოპერაციების ეკონომიკურ შინაარსს. ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე თუ სხვა რამ არაა აღნიშნული.

#### **2.1 ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება**

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის ჯგუფის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა შეადგინა - 487,381 ლარი. ამავე თარიღისათვის ჯგუფს ჰქონდა 8,060,343 ლარის უარყოფითი კაპიტალი. აღნიშნული მოვლენების მიუხედავად, ხელმძღვანელობამ მოამზადა ფინანსური ანგარიშგება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე. რომელიც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაკმაყოფილებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის პირობებში. აღნიშნული შეფასების განხორციელებისას, ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა შემდეგი ფაქტორები: 1) ჯგუფის შემოსავალი ბიუჯეტირებულ მაჩვენებლებთან შესაბამისობა 2) ამონაგების წლიდან წლამდე ზღვრულ ფარგლებში ზრდა/კლება, რაც ჯგუფის ძირითად მიზანს წარმოადგენს; 3) მიმდინარე მიზნები, ოპერაციების მომგებიანობა, დადებითი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან და წვდომა ადგილობრივ და საერთაშორისო ფინანსურ რესურსებზე, და 4) გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის გავლენა ჯგუფის ოპერაციებზე;

### **3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები**

ქვემოთ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, თანმიმდევრულად ვრცელდება ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

#### ***კონსოლიდაციის საფუძველი***

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანი(ებ)ის ფინანსურ ინფორმაციას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

როდესაც კომპანია ინვესტიციის ობიექტში უმრავლესობაზე ნაკლებ ხმებს ფლობს, მას გავლენა ექნება ინვესტიციის ობიექტზე, თუ ხმის უფლება საკმარისია, რომ მას ჰქონდეს პრაქტიკული უნარი ერთპიროვნულად წარმართოს ინვესტიციის ობიექტის შესაბამისი საქმიანობა. იმის შეფასებისას, კომპანიის ხმის უფლება საკმარისია თუ არა ინვესტიციის ობიექტზე გავლენის განსახორციელებლად, კომპანია ყველა შესაბამის ფაქტს და გარემოებას ითვალისწინებს, მათ შორის:

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაბნევასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და
- ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიას ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღებაა საჭირო, მათ შორის ხმის მიცემის გამოცდილება წინა პარტნიორების კრებებზე.

შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასხვისებული შვილობილი კომპანიის შემოსავალი და ხარჯები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში იმ თარიღიდან, როდესაც კომპანია იძენს კონტროლს, იმ თარიღამდე, როდესაც კომპანიის კონტროლი შვილობილ კომპანიაზე წყდება.

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქვითება.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

#### ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL).

#### ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადადის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტაციისთვის 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს გამოყენებულია შემდეგი გაცვლითი კურსები:

|                    | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|--------------------|-------------------|-------------------|
| 1 აშშ დოლარი/ ლარი | 2.7020            | 3.0976            |
| 1 ევრო/ლარი        | 2.8844            | 3.5040            |

ახალი სტანდარტების, ინტერპრეტაციებისა და შესწორებების მიღება:

**ბასს 1-ში და ფასს -ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე).** ბასს 1-ში შეტანილია ცვლილებები, რათა კომპანიებს მოეთხოვოთ განმარტონ თავიანთი არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია და არა მათი მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებული იქნა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განსაზღვრება. შესწორებით ასევე განმარტეს, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, სავარაუდოდ, არსებითი იქნება, თუ მის გარეშე, ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებს არ შეეძლებათ გაეცნონ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ სხვა არსებით ინფორმაციას. შესწორებამ წარმოადგინა სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც, სავარაუდოდ, არსებითად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისათვის. გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არაარსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის გამჟღავნება საჭირო არ არის. ამასთან, თუ იგი გამჟღავნდა, ეს არ უნდა ფარავდეს არსებით ინფორმაციას სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ. ამ შესწორების მხარდასაჭერად, ფასს - ის პრაქტიკული დებულება 2, „არსებითობის განსჯის განხორციელება“ ასევე შეიცვალა, რათა უზრუნველყოფილი ყოფილიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოყენებულიყო არსებითობის კონცეფცია პოლიტიკის გამჟღავნებისას. კომპანია ამჟამად აფასებს ამ შესწორებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

**ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ).** ბასს 8- ის დამატებითმა შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვავონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან. ჯგუფი ამჟამად აფასებს ამ ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ჯგუფს არ გააჩნია მოლოდინი, რომ ბასს-ის მიერ გამოშვებული სხვა რომელიმე სტანდარტს, რომელიც ჯერ არ არის ძალაში შესული, ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

### **3. სადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

#### **ამონაგების აღიარება**

სამეწარმეო საქმიანობის ფარგლებში ამონაგები აღიარდება, როდესაც (ან როგორც კი) პირი შესაძლებელ შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით გზით. საქონელი ან/და მომსახურება გადაცემულად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, როდესაც (ან როგორც კი) მომხმარებელი მოიპოვებს მოცემულ აქტივზე კონტროლს.

შემოსავალი აღიარდება მომავალში მისაღები თანხების სამართლიანი ღირებულებით რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან/და მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს, რომლიდანაც გამორიცხულია, ფასდაკლება, უკან დაბრუნება და დამატებული ღირებულების გადასახადი.

ჯგუფს იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება შესასრულებელ ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან როგორც კი) პირი შესასრულებელ ვალდებულებას შესაძლებელს.

ჯგუფი შემოსავალს აღიარებს შესასრულებელი ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

მომსახურების მიწოდებიდან წარმოქმნილი შემოსავალი აღიარდება დროთა განმავლობაში, ყოველთვიური ინვოისის გამოწერის საფუძველზე.

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

- არ განიხილავს დაფინანსების მნიშვნელოვან კომპონენტს, როდესაც აქტივზე მომხმარებლისთვის კონტროლის გადაცემის თარიღსა და მიღებული ანაზღაურების თარიღებს შორის სხვაობა არის ერთ წელზე ნაკლები; და
- ხელშეკრულების გაფორმების დამატებითი დანახარჯები ხარჯებში აღიარდება მათი გაწევისას, თუ აქტივის ამორტიზაციის პერიოდის ხანგრძლივობა ერთ წელს არ აღემატება.

#### **ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები აღიარდება თვითღირებულებით, შემცირებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, იმპორტის მოსაკრებლებს, არადაბრუნებად შესყიდვის გადასახადებსა და სხვა ხარჯებს რომლების პირდაპირ მიკუთვნებაცაა შესაძლებელი.

ძირითადი საშუალების იმ კომპონენტის ჩანაცვლების დანახარჯები, რომელიც აღიარებულია განცალკევებულად, კაპიტალიზდება ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების სანაცვლოდ. სხვა შემდგომი დანახარჯები კაპიტალიზდება თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მომავალში მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს გაწეული ხარჯების სანაცვლოდ. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება ხარჯად საანგარიშგებო პერიოდის მოგება-ზარალში.

თუ ძირითადი საშუალების უწყვეტი გამოყენების პირობა მოითხოვს პერიოდულ სრულმასშტაბიან შემოწმებებს დეფექტების გამოსაამკარავებლად, იმის მიუხედავად, ამ ერთეულის ნაწილები შეიცვლება თუ არა, ასეთი სრულმასშტაბიანი შემოწმებების ღირებულება აისახება ძირითადი საშუალების ერთეულის საბალანსო ღირებულებაში, როგორც შემცველი, თუ აკმაყოფილებს აღიარების კრიტერიუმებს. შესაბამისად, წყდება წინა შემოწმების ღირებულების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების აღიარება. ამას ადგილი აქვს იმის მიუხედავად, წინა შემოწმების ღირებულება აისახა თუ არა ერთეულის შეძენის ან შექმნის ოპერაციის ღირებულებაში.

**3. სადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

თუ აუცილებელია, მომავალი მსგავსი შემოწმების მოსალოდნელი ღირებულების ინდიკატორად, გამოიყენება ის თუ რა იყო მიმდინარე შემოწმების კომპონენტის ღირებულება, ერთეულის შეძენის ან შექმნის მომენტში.

ძირითადი საშუალების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ძირითადი საშუალებების გასვლისას, სხვაობა მიღებულ წმინდა ანაზღაურებასა და ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ზარალში - „ძირითადი საშუალებების გასვლით მიღებული მოგება/(ზარალის)“ სახით.

**ცვთა**

ცვთა ერიცხება აქტივებს, რათა განაწილდეს მათი ღირებულება სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. ჯგუფის სადრიცხო პოლიტიკა ითვალისწინებს წრფივი მეთოდით ცვთის ხარჯის დარიცხვას სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები) |             |
|--------------------------------------|-------------|
| მიწა                                 | არ იცვითება |
| შენობა-ნაგებობები                    | 20          |
| იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა  | 5           |
| ტექნიკური აღჭურვილობა                | 5           |
| საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი     | 5           |
| ავეჯი და სხვა ინვენტარი              | 5           |
| სარეკლამო კონსტრუქციები              | 10          |
| სატრანსპორტო საშუალებები             | 10          |
| სხვა აქტივები                        | 5           |

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო თანხა, რომელსაც ჯგუფი მიიღებდა აქტივების გასხვისებიდან, გამოკლებული გასხვისების სავარაუდო ხარჯები, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმულია და იმყოფება მისი საექსპლუატაციო პერიოდის დასრულებისას მოსალოდნელ მდგომარეობაში. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და საექსპლუატაციო ვადა გადაიხდება და თუ საჭიროა, კორექტირდება თითოეული სადრიცხო პერიოდის ბოლოს.

**არამატერიალური აქტივები**

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები, მათი პირველადი აღიარებისას, ფასდება თვითღირებულებით. პირველადი აღიარების შემდეგ სასრული მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივი აღირიცხება შეძენის ფაქტობრივი ღირებულებას გამოკლებული ნებისმიერი დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზირდება მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე. საამორტიზაციო პერიოდი და ამორტიზაციის მეთოდი, არამატერიალური აქტივისთვის შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადით გადაიხდება სულ მცირე თითოეული სადრიცხო პერიოდის ბოლოს. მოსალოდნელი სასარგებლო გამოყენების ვადის ან აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელი ათვისების ცვლილება აღირიცხება ამორტიზაციის პერიოდის ან მეთოდის შესაბამისად შეცვლით და განიხილება, როგორც სადრიცხო შეფასებებში მომხდარი ცვლილება. სასრული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ხარჯის აღიარდება მოგებაში-ზარალში არამატერიალური აქტივების ფუნქციების შესაბამის ხარჯის კატეგორიაში.

არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი ფასდება, როგორც გასხვისების შედეგად მიღებულ წმინდა შემოსავალსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა და მისი აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში, როდესაც აქტივის აღიარება წყდება.

### **3. სადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

#### **მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება**

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი გადახედავს მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი.

თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, ჯგუფი აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

#### **იჯარა**

ხელშეკრულების დაწყებისას ჯგუფი აფასებს, ხელშეკრულება საიჯაროა თუ შეიცავს იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

თითოეული საიჯარო შეთანხმება მეიჯარისათვის კლასიფიცირდება საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად. იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას. იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო იჯარად, თუ იგი არ გულისხმობს საიჯარო აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული პრაქტიკულად ყველა რისკისა და სარგებლის გადაცემას.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ თვითღირებულებით უნდა აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება შეფასებული იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით. თუ ამ განაკვეთის ადვილად განსაზღვრა შეუძლებელია, მოიჯარემ უნდა გამოიყენოს მოიჯარის ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

### **3. სადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, იჯარის გაგრძელების ან ვადაზე შეწყვეტის არჩევანის უფლების პერიოდების

გათვალისწინებით თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გააგრძელებს ან ვადაზე აღრე არ შეწყვეტს იჯარას.

ჯგუფის მიერ მიღებული იჯარა კლასიფიცირებულია საოპერაციო იჯარად. საოპერაციო იჯარიდან შემოსავლის აღიარება ხდება შესაბამისი იჯარის ვადაზე დარიცხვის წრფივი მეთოდით (ან რომელიმე სხვა სისტემატური საფუძვლით იმ შემთხვევაში თუ სხვა სისტემატური საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს საიჯარო აქტივის გამოყენებით მიღებული სარგებლის შემცირების მოდელს/სქემას).

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე იყენებს მოკლე ვადიან იჯარასთან მიმართებით არსებულ აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულების აღიარებისგან გათავისუფლების უფლებას და იჯარასთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით, წრფივი მეთოდით (ან რომელიმე სხვა სისტემატური საფუძვლით, იმ შემთხვევაში თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს) იჯარის ვადის განმავლობაში.

### **ფინანსური ინსტრუმენტები**

#### **ფინანსური აქტივები**

ფინანსური აქტივები შეიძლება წარმოდგენილი იქნას სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით, ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი წარმოდგენილია კლასიფიკაციით - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი ძირითადად წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს.

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ანუ ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშებიდან ამოღება) ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლებების მოქმედების ვადა; ან
- ჯგუფმა დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დავიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა) ჯგუფმა გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ) ჯგუფმა არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივებთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

#### **ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

ჯგუფი აღიარებს რეზერვს მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებზე (მსდ) ყველა საკრედიტო ინსტრუმენტზე, რომელიც არ აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალის ანგარიშების გავლით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები გამოიანგარიშება სხვაობით სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და სრულ ფულად ნაკადებს შორის, რასაც ჯგუფი ელოდება რომ მიიღებს, დადისკონტირებულს საწყისი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები ასევე მოიცავს ფულად შემოღებებს გირაოში არსებული აქტივების რეალიზაციიდან ან სხვა საკრედიტო გაუმჯობესებებს, რაც წარმოადგენს სახელშეკრულებო პირობების განუყოფელ ნაწილს.

### 3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები აღიარდება ორ ეტაპად. საკრედიტო რისკებისთვის, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად არ გაზრდილა საკრედიტო რისკი, მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი აღიარდება მომდევნო 12 თვის განმავლობაში მოსალოდნელი მოვლენებისთვის,

რამაც შეიძლება გამოიწვიოს საკრედიტო ხელშეკრულების შეწყვეტა. იმ საკრედიტო რისკზე, რომელიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ მნიშვნელოვნად გაიზარდა, სავალდებულოა დანაკარგის რეზერვის აღიარება, მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგზე, რომელიც მოსალოდნელია რისკის დარჩენილ სასიცოცხლო ვადაზე, გაუქმების ვადის მიუხედავად (მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მთლიანი სასიცოცხლო ვადა) სავაჭრო მოთხოვნებისთვის და სახელშეკრულებო აქტივებისთვის ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების გამოსათვლელად.

შესაბამისად ჯგუფი არ აღევენებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას, არამედ აღიარებს დანაკარგის რეზერვს მსდ-ს სასიცოცხლო ვადის მიხედვით ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფს შემუშავებული აქვს რეზერვის მატრიცა, რომელიც დაფუძნებულია მის ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგის გამოცდილებაზე, მორგებული მის დებიტორებზე და ეკონომიკურ გარემოს სამომავლო ფაქტორებზე.

|           | < 30 დღე | 31-60 დღე | 61-90 დღე | 91-180 დღე | 181-360 | >360 დღე |
|-----------|----------|-----------|-----------|------------|---------|----------|
| რეზერვი % | 2%       | 5%        | 10%       | 25%        | 50%     | 100%     |

გაუფასურების რეზერვის შესახებ ინფორმაცია მოცემულია 8-ე შენიშვნაში.

#### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები და შემდეგ აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, რომელსაც აკლდება გაუფასურების რეზერვი. ყველა გაყიდვა წარმოებს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობების საფუძველზე და მოთხოვნებს არ ერიცხება პროცენტი. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გადაიხდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა რაიმე გარემოება რაც ეჭვქვეშ აყენებს მათ დაფარვას. აღმოჩენის შემთხვევაში, გაუფასურების დანახარჯები აღიარდება მოგება-ზარალში.

#### ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე ჯგუფი მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. ჯგუფს ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს მიღებულ სესხებს და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალურ ღირებულებას დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყისი გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

საწარმომ ფინანსური ვალდებულება (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილი) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან მხოლოდ იმ შემთხვევაში უნდა ამოიღოს, როდესაც ის შესრუდება - ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

### **3. სადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

#### **სავაჭრო ვალდებულებები**

სავაჭრო ვალდებულებები არის ჩვეულებრივი ბიზნესსაქმიანობისას მომწოდებლისაგან მიღებული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ გადასახდელი თანხები. ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად თუ მისი დაფარვა მოსალოდნელია ერთ წელიწადში ან ნაკლებში, წინააღმდეგ შემთხვევაში კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი ვალდებულება. ბოლო დროს, სავაჭრო ვალდებულებების ყველა ჯგუფი მოსალოდნელია რომ დაიფაროს საანგარიშგებო პერიოდიდან ერთ წელზე ნაკლებ დროში და კლასიფიცირებულია როგორც მოკლევადიანი ვალდებულება.

ფინანსური ვალდებულება თავდაპირველად აღიარდება სამართლიან ღირებულებას დამატებული ტრანზაქციის დანახარჯები (შეიცავს ტრანზაქციის დანახარჯებს). სავაჭრო ვალდებულებები ეფუძნება ჩვეულებრივ საკრედიტო პირობებს და არ ერიცხებათ პროცენტი, ვალდებულებები, რომელსაც პროცენტი ერიცხება, ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

#### **ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთიათვლა**

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ურთიერთიათვლას ახორციელებს მაშინ, როდესაც ურთიერთიათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი აპირებს ანგარიშსწორება განახორციელოს ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

#### **მარაგები**

მარაგები აღიარდება უმცირესი თანხით თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შესაძლო გასაყიდი ფასს გამოკლებული გაყიდვის დანახარჯები. მარაგების თვითღირებულება ფასდება საშუალო შეწონილი მეთოდით და მოიცავს მარაგების შესყიდვის ფასსა და მათ დანიშნულების ადგილზე მიტანისა და გამოყენებად მდგომარეობაში მოყვანის დანახარჯებს.

ყოველ საანგარიშო თარიღზე, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე. თუ მარაგები გაუფასურდა, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის გასაყიდ ფასამდე, გამოკლებული სარეალიზაციო ხარჯები და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

#### **ხარჯების აღიარება**

ხარჯები არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეთათვის კაპიტალის განაწილებასთან.

ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში თუ გაწეული ხარჯი არ იწვევს სამომავლო სარგებლის მოტანას ან სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ვერ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

ხელფასი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი იმ საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯად აღიარდება, რომლის განმავლობაშიც ჯგუფი იღებს მომსახურებას დასაქმებულისაგან.

#### **ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები**

სამომავლო ხარჯებისა და გადახდების რეზერვები არის განუსაზღვრელი დროის და ღირებულების არაფინანსური ვალდებულებები. ისინი ერიცხება, როდესაც კომპანიას აქვს ახლანდელი იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენების შედეგად, და მოსალოდნელია, რომ ეკონომიკური სარგებლის მომცველი რესურსების გადინება საჭირო გახდება ვალდებულების დასაფარად. ამასთან, შესაძლებელია ვალდებულების თანხის საიმედო შეფასება. პირობითი ვალდებულებები ფასდება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რაც საჭიროა ვალდებულების დასაფარად გადასახადის გამოქვითვამდე მოქმედი ტარიფის გამოყენებით, რაც ასახავს ფულის დროებითი ღირებულების მიმდინარე საბაზრო შეფასებებს და რისკის შემცველ ვალდებულებებს. დროის გასვლის გამო რეზერვების ზრდა აღიარდება როგორც საპროცენტო ხარჯი.

### **3. სადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

#### **წინასწარ გადახდები**

წინასწარ გადახდები აღირიცხება გადახდის ფაქტობრივი ღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურება. საავანსო გადახდები კლასიფიცირდება, როგორც გრძელვადიანი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან როდესაც წინასწარი გადახდები უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავად იქნება პირველადი აღიარებისას კლასიფიცირებული როგორც გრძელვადიანი. აქტივების შესაძენი წინასწარი გადახდები გადადის აქტივის საბალანსო ღირებულებაში, როდესაც კომპანია მოიპოვებს აქტივზე კონტროლს ან მოსალოდნელია, რომ აქტივთან დაკავშირებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი შევა კომპანიაში. სხვა საავანსო გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალში, როდესაც მიღებულია საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული საქონელი ან მომსახურება.

თუ არის ნიშნები იმისა, რომ საავანსო გადახდებთან დაკავშირებული აქტივი, საქონელი და მომსახურება არ იქნება მიღებული, საავანსო გადახდების საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აღიარდება წლის მოგება-ზარალში.

#### **დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები**

ხელფასები, ანაზღაურებები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულებები და ბიულეტენები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღირიცხება წლის განმავლობაში, როდესაც დაკავშირებული სერვისები გაწეულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ.

#### **ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისაგან, დეპოზიტებისაგან და სხვა მოკლევადიანი მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციებისაგან, რომელთა დაფარვაც მოსალოდნელია სამ თვეზე ნაკლებ ვადაში. ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარდება საბალანსო ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

#### **საწესდებო კაპიტალი**

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. ჯგუფის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

#### **მოგების გადასახადი**

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად.

მოგების გადასახადი არის აგროსილი თანხის 15% (ანუ წმინდა დივიდენდი უნდა აიგროსოს დასაკავებელი თანხით (დარიცხული დივიდენდის 5%-ით), საჭიროების შემთხვევაში, და შემდეგ გაიყოს 0.85-ზე) ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ საწარმოებზე განაწილების დროს. 2017 წლის 1 იანვრიდან მიღებული მოგების დივიდენდის სახით გაცემა რეზიდენტ საწარმოებზე არის გათავისუფლებული გადასახადისაგან. 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრის ჩათვლით მიღებული მოგების დივიდენდის სახით განაწილებაზე გამოანგარიშებული გადასახდელი მოგების გადასახადი მცირდება ამავე პერიოდების მიხედვით დეკლარირებული და გადახდილი მოგების გადასახადის თანხებით (ჩასათვლელი თანხებით), რომელიც არ უნდა აჭარბებდეს გასანაწილებელ დივიდენდზე მოქმედი კანონმდებლობით დარიცხულ მოგების გადასახადს.

ჩასათვლელი თანხა გამოიანგარიშება გასანაწილებელი დივიდენდის გამრავლებით 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდების მიხედვით დარიცხული და გადახდილი მოგების გადასახადზე, რომელიც იყოფა 2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე დაგროვილი წმინდა მოგებისა და ამავე პერიოდის წმინდა მოგების ხარჯზე დივიდენდების სანაცვლოდ საწარმოს პარტნიორებზე გაცემულ აქციების/(წილის) ღირებულებას შორის სხვაობაზე.

**3. სადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)**

დივიდენდების განაწილებიდან მიღებული მოგებიდან გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგებიდან გადასახადის ხარჯი დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში, მიუხედავად ფაქტობრივი გადახდის თარიღისა ან პერიოდისა, რომელზედაც დივიდენდი იხდება. მოგებიდან გადასახადის პირობითი ვალდებულება, რომელიც წარმოიშობა დივიდენდების გადახდისას, არ აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში. დივიდენდების განაწილების გარდა, გადასახადი უნდა გადახდილი იქნას ხარჯებზე და სხვა გადასახადებზე, რომლებიც წარმოშობილია არა-ეკონომიკურ საქმიანობებთან დაკავშირებით, აქტივების ან მომსახურებების თავისუფალ მიწოდებაზე და წარმომადგენლობით ხარჯებზე, რომლებიც აჭარბებს საქართველოს საგადასახადო კოდექსით დადგენილ მაქსიმალურ ოდენობას.

შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მექანეზმის იურიდიული დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსი და სხვა ზოგიერთი ტრანზაქციები ასეთ სუბიექტებთან, აგრეთვე ფიზიკურ პირებზე და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხები, ექვემდებარება დაუყოვნებელ დაბეგვრას. ასეთი გადასახადები სხვა გადასახადებთან ერთად, გამოკლებული საგადასახადო შეღავათები, რაც გაცხადებულია შეღავათიანი საგადასახადო რეჟიმის მექანეზმის იურიდიული დარეგისტრირებული სუბიექტებისთვის გადახდილი ყველა ავანსის სანაცვლოდ მიღებულ აქტივებზე ან მომსახურებაზე ან ფიზიკურ და არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე გაცემული სესხების ამოღებაზე, აღირიცხება სხვა გადასახადებში მოგების გადასახადის ნაცვლად, არასაოპერაციო ხარჯების ფარგლებში.

**დამატებული ღირებულების გადასახადი**

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი წარმოიქმნება საქონლისა და მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისას, რომლის გადახდის ვალდებულება კომპანიას წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლელი (გადასახადის გამამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღგ-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ კომპანიებს განეტონ დღგ-ს გადასახდელი და ჩასათვლელი თანხები. გაყიდვასთან ან შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხებით. როდესაც მოსალოდნელია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება ბრუტო თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

**საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები**

ფინანსურ ანგარიშგებაზე შეიძლება გავლენა იქონიოს გარკვეულმა მოვლენებმა, რომლებიც ფინანსური ანგარიშგების თარიღის შემდეგ ხდება. ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის საფუძვლებში, საზოგადოდ, განსაზღვრულია ორი ტიპის მოვლენა:

- ა) მაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) არსებულ პირობებზე; და
- ბ) არამაკორექტირებელი მოვლენები, რომლებიც მტკიცებულებებს უზრუნველყოფს იმ პირობებზე, რომლებიც წარმოიშვა ფინანსური ანგარიშგების თარიღის (ფინანსური ანგარიშგებით მოცული ბოლო საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრების თარიღი) შემდგომ პერიოდში.

**4. მნიშვნელოვანი სადრიცხო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები**

ჯგუფი აკეთებს დაშვებებს და შეფასებებს, რომლებსაც გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე. შეფასებები და მსჯელობები განუწყვეტილად ხორციელდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის გამოცდილებას, ისევე როგორც სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ სავარაუდო მოვლენებს რომელთა ვარაუდით გონივრულობის ფარგლებში შესაძლებელია შექმნილი გარემოებების მიხედვით. ხელმძღვანელობა ასევე წარმოადგენს კონკრეტულ მსჯელობებს გარდა შეფასებებისა, რომლებიც გამოყენებულია სადრიცხო პოლიტიკის გამოყენებისას. მსჯელობები, რომლებსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და შეფასებები, რომლებსაც შეუძლიათ გამოიწვიონ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი ცვლილება მომდევნო ფინანსური წლის განმავლობაში.

**4. მნიშვნელოვანი სადრიცხო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)**

შეფასებები და ძირითადი დაშვებები გადახედვას ექვემდებარება უწყვეტად. სადრიცხო შეფასებების ცვლილებების ეფექტი აღიარდება იმ პერიოდში, როცა გადახედვა მოხდა თუ ცვლილება მხოლოდ ეხება იმავე პერიოდს ან თუ ცვლილება ეხება როგორც იმავე, ისე მომავალ საანგარიშგებო პერიოდს. ხელმძღვანელობისგან მნიშვნელოვან შეფასებებსა და დაშვებებს მოითხოვს ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები, ნარჩენი ღირებულება და ფინანსური აქტივების გაუფასურება.

**ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები და ნარჩენი ღირებულება**

როგორც ზემოთ აღინიშნა, ჯგუფი გადახედვას ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს და ნარჩენ ღირებულებებს ანგარიშგების ყოველი წლის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულებების განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის ხარჯის ცვლილება.

**ფინანსური აქტივების გაუფასურება**

ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტობრივი შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

**მარაგების მნიშვნელოვანი დაშვებები**

მარაგები მოცემულია ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესით და ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს იყენებს მსჯელობას და დაშვებებს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ფასის განსაზღვრად.

მარაგების ხანდაზმულობის ვადის გამო, ჯგუფი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას ვადაგასული და „ნელა მოძრავ“ მარაგებზე და შემდეგ ჩამოწერს მარაგების ღირებულებას წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებამდე. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულების განსაზღვრა ძირითადად დამოკიდებულია კონკრეტული დროის პერიოდში მოსალოდნელ მომავალ მოთხოვნაზე.

**5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება**

ჯგუფმა, ფინანსური ანგარიშგების უკეთ წარდგენის მიზნით, მოახდინა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ცალკეულ ელემენტების კორექტირება და რეკლასიფიცირება. კორექტირებებმა და რეკლასიფიცირებამ შემდეგი გავლენა იქონია ჯგუფის 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებულ კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე და ამავე წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე.

**ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე**

| 31 დეკემბერი 2021                | წინა ანგარიშის მიხედვით | კორექტირება/რეკლასიფიკაცია | კორექტირებული თანხა |
|----------------------------------|-------------------------|----------------------------|---------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები       | 7,358,081               | 315,424                    | 7,042,657           |
| გაცემული სესხები                 | 10,718                  | (329)                      | 11,047              |
| დაგროვილი ზარალი                 | (7,309,021)             | 889,964                    | (8,198,985)         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები    | 27,378,635              | 11,163                     | 27,367,472          |
| საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა | 88,816                  | 50,602                     | 38,214              |
| სახელშეკრულებლო ვალდებულებები    | -                       | (945,905)                  | 945,905             |

**შპს „ავტოგრაფი“**

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

**5. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება (გაგრძელება)****ეფექტი მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე გავლენა**

| 2021                                 | წინა ანგარიშის<br>მიხედვით | კორექტირება/რეკლასიფიკა<br>ცია | კორექტირებული<br>თანხა |
|--------------------------------------|----------------------------|--------------------------------|------------------------|
| ამონაგები                            | 50,751,965                 | (6,824,268)                    | 57,576,233             |
| რეალიზაციის თვითღირებულება           | (43,815,948)               | 5,421,415                      | (49,237,363)           |
| საერთო და ადმინისტრაციული<br>ხარჯები | (10,700,136)               | 1,068,971                      | (11,769,107)           |
| მარკეტინგული დანახარჯები             | (547,145)                  | 282,475                        | (829,620)              |
| ფინანსური ხარჯი, წმინდა              | (1,886,846)                | 157,568                        | (2,044,414)            |
| მოგება საკუროსო                      | 2,598,097                  | (115,200)                      | 2,713,297              |
| სხვაობიდან, წმინდა                   | 2,868,089                  | (259,704)                      | 3,127,793              |
| არასაოპერაციო შემოსავალი             | -                          | 610,203                        | (610,203)              |
| არასაოპერაციო ხარჯები                | -                          | 96                             | (963)                  |
| მოგების გადასახადი                   | (867)                      |                                |                        |

**შპს „ავტოგრაფი“**

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

**6. ძირითადი საშუალებები**

|                                     | მიწა      | შენობა-<br>ნაგებობები | იჯარით<br>აღებული<br>ქონების<br>კეთილმოწყობა | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | საოფისე<br>აღჭურვილობა<br>და ინვენტარი | ავეჯი და<br>სხვა<br>ინვენტარი | სარეკლამო<br>კონსტრუქციები | ტექნიკური<br>აღჭურვილობა | სხვა<br>აქტივები | სულ         |
|-------------------------------------|-----------|-----------------------|----------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------------------|-------------------------------|----------------------------|--------------------------|------------------|-------------|
| <b>ისტორიული ღირებულება</b>         |           |                       |                                              |                             |                                        |                               |                            |                          |                  |             |
| 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით    | 5,807,025 | 4,790,645             | 1,156,869                                    | 205,890                     | 432,980                                | 414,830                       | 356,215                    | 458,040                  | 781,626          | 14,404,120  |
| შეძენები                            | -         | 226,898               | 1,291,581                                    | 148,448                     | 74,192                                 | 177,068                       | 50,426                     | 3,389                    | 105,456          | 2,077,458   |
| გასვლა                              | -         | -                     | (771,571)                                    | (5,920)                     | -                                      | -                             | -                          | (36,139)                 | -                | (813,630)   |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 5,807,025 | 5,017,543             | 1,676,879                                    | 348,418                     | 507,172                                | 591,898                       | 406,641                    | 425,290                  | 887,082          | 15,667,948  |
| შეძენები                            | -         | 259,160               | 1,903,774                                    | 12,084                      | 563,283                                | 123,095                       | 88,003                     | 867,616                  | 352,063          | 4,169,078   |
| გასვლა                              | -         | -                     | (1,233,354)                                  | (17,416)                    | -                                      | -                             | -                          | -                        | -                | (1,250,770) |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 5,807,025 | 5,276,703             | 2,347,299                                    | 343,086                     | 1,070,455                              | 714,993                       | 494,644                    | 1,292,906                | 1,239,145        | 18,586,256  |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>              |           |                       |                                              |                             |                                        |                               |                            |                          |                  |             |
| 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით    | -         | (279,454)             | (316,278)                                    | (145,859)                   | (205,528)                              | (186,370)                     | (209,741)                  | (108,674)                | (504,150)        | (1,956,054) |
| წლის ცვეთის დარიცხვა                | -         | (248,986)             | (193,507)                                    | (44,549)                    | (67,875)                               | (87,100)                      | (46,456)                   | (54,081)                 | (99,547)         | (842,101)   |
| გასვლის ცვეთის ამობრუნება           | -         | -                     | -                                            | -                           | -                                      | 1,184                         | -                          | 15,660                   | -                | 16,844      |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | -         | (528,440)             | (509,785)                                    | (190,408)                   | (273,403)                              | (272,286)                     | (256,197)                  | (147,095)                | (603,697)        | (2,781,311) |
| წლის ცვეთის დარიცხვა                | -         | (255,111)             | (295,784)                                    | (34,889)                    | (102,668)                              | (99,502)                      | (51,715)                   | (111,811)                | (123,402)        | (1,074,882) |
| გასვლის ცვეთის ამობრუნება           | -         | -                     | -                                            | 5,751                       | -                                      | -                             | -                          | -                        | -                | 5,751       |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | -         | (783,551)             | (805,569)                                    | (219,546)                   | (376,071)                              | (371,788)                     | (307,912)                  | (258,906)                | (727,099)        | (3,850,442) |
| <b>ნეტო საბალანსო ღირებულება</b>    |           |                       |                                              |                             |                                        |                               |                            |                          |                  |             |
| 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 5,807,025 | 4,489,103             | 1,167,094                                    | 158,010                     | 233,769                                | 319,612                       | 150,444                    | 278,195                  | 283,385          | 12,886,637  |
| 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით | 5,807,025 | 4,493,152             | 1,541,730                                    | 123,540                     | 694,384                                | 343,205                       | 186,732                    | 1,034,000                | 512,046          | 14,735,814  |

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ისევე როგორც 2021 წლის 31 დეკემბერს) ჯგუფს არ ჰქონია სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებები. ასევე, 2022 წელსა და 2021 წლის ბოლოს ჯგუფის ძირითადი საშუალებები არ წარმოადგენდნენ სესხების უზრუნველყოფის საგანს.

## შპს „ავტოგრაფი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

### 7. მარაგები

მარაგების ნაშთები 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

|                                        | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ფარმაცევტული პროდუქცია                 | 18,012,129        | 12,915,038        |
| ჰიგიენური პროდუქცია                    | 2,305,749         | 1,342,234         |
| დეკორატიული კოსმეტიკა                  | 1,455,490         | 2,197,768         |
| საბავშვო პროდუქცია                     | 814,018           | 352,490           |
| სხვა სარეალიზაციო საქონელი             | 221,602           | 75,719            |
| სამედიცინო ტექნიკა                     | 106,206           | 107,042           |
| სამედიცინო რობოტის სათადარიგო ნაწილები | 63,338            | -                 |
| საწვავი                                | 15,316            | 12,045            |
| <b>სულ მარაგები</b>                    | <b>22,993,848</b> | <b>17,002,336</b> |

### 8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                              | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან     | 9,060,377         | 6,817,382         |
| მოთხოვნები ორგანიზაციების მიმართ             | 437,526           | 437,526           |
| შემცირებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხები | (1,067,100)       | (304,327)         |
| სხვა მოთხოვნები                              | 108,402           | 92,076            |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>        | <b>8,539,205</b>  | <b>7,042,657</b>  |

ჯგუფი ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვალუტების მიხედვით გაშლა იხილეთ მე-21 შენიშვნაში.

|                                                 | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|-------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვრისთვის           | 304,327           | -                 |
| წლის დარიცხვა                                   | 762,773           | 304,327           |
| <b>გაუფასურების ანარიცხები 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>1,067,100</b>  | <b>304,327</b>    |

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ რეალურ ღირებულებას, დაფარვის მოკლე ვადიდან გამომდინარე.

ჯგუფის პოლიტიკა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების შესახებ და გამოყენებული მატრიცა მოცემულია მე-2 შენიშვნაში.

ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 21-ე შენიშვნაში.

## შპს „ავტოგრაფი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

### 9. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                 | სესხის გაცემის<br>თარიღი | დაფარვის<br>თარიღი | საპროცენტო<br>სარგებელი | ვალუ<br>ტა | 31 დეკემბერი<br>2022 | 31 დეკემბერი<br>2021 |
|-----------------|--------------------------|--------------------|-------------------------|------------|----------------------|----------------------|
| შპს<br>ავალენუი | 12-ივნ-2020              | 30-დეკ-2020        | 11.00%                  | ლარი       | 10,714               | 10,714               |
| შპს გამა        | 29-დეკ-2022              | 29-დეკ-2027        | 11.00%                  | ლარი       | 20,659               | -                    |
| <b>სულ</b>      |                          |                    |                         |            | <b>31,373</b>        | <b>10,714</b>        |
| ძირი            |                          |                    |                         |            | -                    | -                    |
| პროცენტი        |                          |                    |                         |            | 31,377               | 11,047               |
| <b>სულ:</b>     |                          |                    |                         |            | <b>31,377</b>        | <b>11,047</b>        |

### 10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                        | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ნაღდი ფული საღაროში                    | 277,882           | 219,462           |
| * ფული გზაში                           | 143,257           | 60,683            |
| ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში           | 61,590            | 133,101           |
| ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში            | 5,302             | 11,303            |
| <b>სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები</b> | <b>488,031</b>    | <b>424,549</b>    |

ფულის ნაშთი საბანკო ანგარიშებზე კლასიფიცირებულია როგორც უმნიშვნელო რისკის მქონე. ნაშთები განთავსებულია ბანკებში, რომელთა რეიტინგი 2022 წლის 31 დეკემბრით იყო: BB- (2021 წლის 31 დეკემბრით: BB-).

\* ფული გზაში შედგება მყიდველების მიერ საბანკო ტერმინალით გადახდილი ფულადი სახსრებისგან, რომელიც არის სწრაფად ლიკვიდური მოთხოვნები და რამდენიმე დღეში (1-3 დღე) ხდება მათი ჯგუფის ანგარიშზე ასახვა.

ფული და ფულადი ეკვივალენტების გაშლა ვალუტების მიხედვით იხილეთ 21-ე შენიშვნაში.

### 11. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 200 ლარს. 2022 და 2021 წლის განმავლობაში ჯგუფს არ გამოუცხადებია და არ გაუცია დივიდენდი.

ჯგუფის გასანაწილებელი დივიდენდი იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით (მათ შორის საქართველოს კანონმდებლობით). 2022 და 2021 წლებში ჯგუფს არ აქვს გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდები.

## შპს „ავტოგრაფი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

### 12. სესხები

სესხები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                    | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|------------------------------------|-------------------|-------------------|
| საბანკო სესხები                    | 14,409,903        | 13,104,045        |
| სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან | 3,445,380         | 2,686,071         |
| სხვა სესხები                       | 6,064,089         | 6,252,655         |
| <b>სულ:</b>                        | <b>23,919,372</b> | <b>22,042,771</b> |
| ძირი                               | 23,321,337        | 21,795,350        |
| პროცენტი                           | 598,035           | 247,421           |
| <b>სულ:</b>                        | <b>23,919,372</b> | <b>22,042,771</b> |

ჯგუფს სესხები აღებული აქვს, როგორც საბანკო და სხვა საფინანსო დაწესებულებებიდან, ასევე დაკავშირებული მხარეებისგან საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად. სესხების საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 7 დან 12 პროცენტამდე, სესხები აღებულია როგორც ლარში ასევე დოლარსა და ევროში.

ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის რისკის მიმართ იხილეთ 21-ე შენიშვნაში.

### 13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                          | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                    | 35,425,432        | 26,731,708        |
| საიჯარო ვალდებულებები                    | 1,291,036         | 585,498           |
| გადასახდელი ხელფასები                    | 101,730           | 26,665            |
| სადაზღვევო ვალდებულებები                 | 32,417            | 15,065            |
| სხვა ვალდებულებები                       | 24,389            | 8,536             |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b> | <b>36,875,004</b> | <b>27,367,472</b> |

საქონლის შესყიდვის საშუალო საკრედიტო პერიოდია 60 დღე (2022: 50 დღე). სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება. ჯგუფს აქვს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკა, რათა დარწმუნდეს, რომ ყველა ვალდებულება გადახდილი იქნება საკრედიტო დროის ჩარჩოში.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების გაშლა ვალუტების მიხედვით იხილეთ მე-21 შენიშვნაში.

### 14. სახელშეკრულებლო ვალდებულება

მომხმარებელთა წახალისების პროგრამა, „სკა ბარათი“ არის ჯგუფის უნივერსალური დაგროვების და ფასდაკლების ბარათი, რაზეც გროვდება თანხა ყოველ შენაძენზე. დაგროვილი თანხით შესაძლებელია ნებისმიერი პროდუქციის შეძენა ავთიქში, ხოლო იმ შემთხვევაში თუ თანხა საკმარისი არ არის შესაძლებელია თანხის დამატება.

„სკა ბარათის“ რეგისტრაციის დროს ხდება მომხმარებლის მონაცემების შეყვანა-გვარი, სახელი, დაბადების თარიღი, მისამართი, პირადი ნომერი, ტელეფონის ნომერი. ის აღირიცხება, როგორც გადავადებული შემოსავალი (ვალდებულება). 2022 წლის 31 დეკემბრის სახელშეკრულებლო ვალდებულებებმა შეადგინა 1,141,084 ლარი, ხოლო 2021 წელს - 945,905 ლარი შესაბამისად.

**შპს „ავტოგრაფი“**

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

**15. ამონაგები**

ამონაგები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                  | 2022              | 2021              |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| ამონაგები საბითუმო რეალიზაციიდან | 40,196,639        | 33,676,874        |
| ამონაგები საცალო რეალიზაციიდან   | 24,775,842        | 20,359,907        |
| ამონაგები ექსპორტიდან            | 539,655           | 1,087,668         |
| ამონაგები მომსახურებიდან         | 4,679,780         | 2,590,919         |
| გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება | (412,557)         | (440,938)         |
| სხვა შემოსავალი                  | 261,885           | 301,803           |
| <b>სულ ამონაგები</b>             | <b>70,041,244</b> | <b>57,576,233</b> |

**16. რეალიზაციის თვითღირებულება**

რეალიზაციის თვითღირებულება 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                               | 2022              | 2021              |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება-საბითუმო     | 28,937,918        | 27,026,624        |
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება-საცალო       | 27,229,852        | 22,208,972        |
| სარეკლამო პროდუქციის თვითღირებულების ჩამოწერა | 40,622            | 1,767             |
| <b>სულ რეალიზაციის თვითღირებულება</b>         | <b>56,208,392</b> | <b>49,237,363</b> |

**17. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები**

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 და 2021 წელს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                              | 2022              | 2021              |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| შრომის ანაზღაურების ხარჯი                    | 6,613,434         | 5,342,760         |
| იჯარის ხარჯი                                 | 4,485,543         | 3,559,058         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                         | 1,096,224         | 856,283           |
| საგადასახადო ხარჯი                           | 818,169           | 515,193           |
| კომუნალური ხარჯი                             | 359,308           | 288,546           |
| სადაზღვევო ხარჯი                             | 321,266           | 207,648           |
| საბანკო ხარჯი                                | 272,115           | 138,211           |
| შეფუთვის ხარჯი                               | 178,112           | 157,910           |
| რემონტის ხარჯი                               | 121,308           | 94,736            |
| საკომუნიკაციო ხარჯი                          | 191,616           | 226,627           |
| მივლინების ხარჯი                             | 99,250            | 95,042            |
| წარმომადგენლობითი ხარჯი                      | 82,623            | 73,895            |
| საკანცელარიო ხარჯი                           | 71,581            | 6,682             |
| საკონსულტაციო ხარჯი                          | 70,194            | 38,354            |
| კომუნიკაციის ხარჯი                           | 67,154            | 36,909            |
| დაცვის ხარჯი                                 | 48,486            | 43,421            |
| დაზღვევის ხარჯი                              | 33,683            | 27,479            |
| სხვა ხარჯი                                   | 5,743             | 60,353            |
| <b>სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები</b> | <b>14,935,809</b> | <b>11,769,107</b> |

**18. არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა**

|                                             | 2022             | 2021             |
|---------------------------------------------|------------------|------------------|
| ფასდაკლებები და ვალის პატიება               | 1,367,607        | 3,099,664        |
| საპროცენტო შემოსავალი გაცემული სესხებიდან   | 113              | 11               |
| ნაჩუქარი ქონება და სხვა სარგებელი           | 43,582           | 20,176           |
| ინვესტარიზაციით გამოვლენილი ზედმეტობა       | 11,724           | 6,006            |
| სხვა შემოსავალი                             | 42,216           | 1,936            |
| <b>სულ არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა</b> | <b>1,465,242</b> | <b>3,127,793</b> |

## შპს „ავტოგრაფი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

\* მიღებული კრედიტ ნოტები, წარმოადგენს სამეურნეო საქმიანობიდან გამომდინარე მიღებულ ფასდაკლებებს, რომელიც ჯგუფმა არასაოპერაციო შემოსავალში ასახა.

### 19. არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა

|                                                 | 2022             | 2021           |
|-------------------------------------------------|------------------|----------------|
| *საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი | 762,773          | 304,327        |
| *ვადაგასული მარაგების ჩამოწრა                   | 306,994          | -              |
| გაცემული კრედიტ ნოტები                          | 232,707          | 196,399        |
| საგადასახადო ჯარიმები                           | 71,280           | 33,778         |
| სხვა ხარჯები                                    | 162,877          | 75,699         |
| <b>სულ არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა</b>          | <b>1,536,631</b> | <b>610,203</b> |

\*ჯგუფი ფინანსური აქტივების გაუფასურების მეთოდოლოგიისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი, მოთხოვნები დაჯგუფდა მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს აქვს მსგავსი რისკიანობის მახასიათებელი. იხილეთ 8-ე შენიშვნა.

2022 წლის განმავლობაში ჯგუფმა ჯამურად ჩამოწრა 306,994 ლარის ღირებულების ვადაგასული მარაგები (2021: 0). იხილეთ 7-ე შენიშვნა.

### 20. მოგება საკურსო სხვაობიდან, წმინდა

|                                          | 2022             | 2021             |
|------------------------------------------|------------------|------------------|
| მიღებული სესხები                         | 4,837,908        | 2,787,862        |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები            | 1,056,028        | 445,788          |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები               | (323,509)        | (151,786)        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები              | (40,210)         | (12,642)         |
| გაცემული სესხები                         | (792,698)        | (325,415)        |
| საპროცენტო მოთხოვნა                      | (129,333)        | (38,040)         |
| საპროცენტო ვალდებულება                   | 51,687           | 7,530            |
| <b>მოგება საკურსო სხვაობიდან, წმინდა</b> | <b>4,659,873</b> | <b>2,713,297</b> |

### 21. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფის რისკის ხელმძღვანელობის ფუნქციები იწარმოება, ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს:

- საკრედიტო რისკს;
- საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო, საპროცენტო და სხვა საფასო რისკებს),
- ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკს.

ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა.

## 21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

### საკრედიტო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულებას ვერ შესრულებით წარმოიქმნება ფინანსური ზარალი. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ პროდუქციის შემდგომი გადახდის პირობით რეალიზების საფუძველზე და ასევე სხვა ტრანზაქციების საფუძველზე, რომელიც ზრდის ფინანსურ აქტივებს.

|                                     | 31 დეკემბერი 2022 | 31 დეკემბერი 2021 |
|-------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები          | 8,539,205         | 7,042,657         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები         | 426,441           | 291,448           |
| გაცემული სესხები                    | 31,377            | 11,047            |
| <b>სულ საკრედიტო რისკის საფრთხე</b> | <b>8,997,023</b>  | <b>7,345,152</b>  |

### სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარად უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობის გამო. ჯგუფის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ მის სასესხო და საკრედიტო ვალდებულებებს. ცხრილში ნაჩვენებია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების მიმართ, საანგარიშგებო პერიოდების მიხედვით:

| 31 დეკემბერი 2022                  | დოლარი            | ევრო             | სულ               |
|------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                   |                  |                   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 1,413             | -                | 1,413             |
| სავაჭრო მოთხოვნები                 | 1,206,743         | -                | 1,206,743         |
| გაცემული სესხები                   | 2,638,831         | -                | 2,638,831         |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>3,846,987</b>  | <b>-</b>         | <b>3,846,987</b>  |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                   |                  |                   |
| მიღებული სესხები                   | 6,461,797         | 2,600,000        | 9,061,797         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 2,853,883         | 65,788           | 2,919,671         |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>9,315,680</b>  | <b>2,665,788</b> | <b>11,981,468</b> |
| <b>წმინდა პოზიცია</b>              | <b>13,162,667</b> | <b>2,665,788</b> | <b>15,828,455</b> |
| <b>გავლენა მოგება-ზარალზე</b>      |                   |                  |                   |
| ვალუტის კურსის 20% ზრდა            | 2,632,533         | 533,158          | 3,165,691         |
| ვალუტის კურსის 20% შემცირება       | (2,632,533)       | (533,158)        | (3,165,691)       |

| 31 დეკემბერი 2021                  | დოლარი            | ევრო             | სულ               |
|------------------------------------|-------------------|------------------|-------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                   |                  |                   |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 1,472             | -                | 1,472             |
| სავაჭრო მოთხოვნები                 | 1,308,709         | 51,000           | 1,359,709         |
| გაცემული სესხები                   | 2,056,343         | -                | 2,056,343         |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>3,366,524</b>  | <b>51,000</b>    | <b>3,417,524</b>  |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                   |                  |                   |
| მიღებული სესხები                   | 4,126,375         | 3,597,045        | 7,723,420         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 2,620,665         | 77,522           | 2,698,187         |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>6,747,040</b>  | <b>3,674,567</b> | <b>10,421,607</b> |
| <b>წმინდა პოზიცია</b>              | <b>10,113,564</b> | <b>3,725,567</b> | <b>13,839,131</b> |
| <b>გავლენა მოგება-ზარალზე</b>      |                   |                  |                   |
| ვალუტის კურსის 20% ზრდა            | 2,022,713         | 745,113          | 2,767,826         |
| ვალუტის კურსის 20% შემცირება       | (2,022,713)       | (745,113)        | (2,767,826)       |

## 21. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფმა ვერ შეძლოს თავის ვალდებულებების შესრულება და სუბიექტი დადგება ფინანსური სირთულის წინაშე. ჯგუფის პოლიტიკა გულისხმობს, აწარმოოს წინდახედული ლიკვიდურობის პოლიტიკა საკმარისი ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთის ფლობით.

ხელმძღვანელობა ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიური პროგნოზების მონიტორინგს ახორციელებს.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის და 2021 წლის 31 დეკემბრის არის შემდეგი:

| 31 დეკემბერი 2022                  | < 1 წელი            | 1-დან 5 წლამდე      | > 5 წელი | სულ                 |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|----------|---------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                     |                     |          |                     |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 426,441             | -                   | -        | 426,441             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 8,539,205           | -                   | -        | 8,539,205           |
| გაცემული სესხები                   | 31,377              | -                   | -        | 31,377              |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>8,997,023</b>    | <b>-</b>            | <b>-</b> | <b>8,997,023</b>    |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                     |                     |          |                     |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 36,875,004          | -                   | -        | 36,875,004          |
| მიღებული სესხები                   | 4,989,760           | 18,929,612          | -        | 23,919,372          |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>41,864,764</b>   | <b>18,929,612</b>   | <b>-</b> | <b>60,794,376</b>   |
| <b>სხვაობა</b>                     | <b>(32,867,741)</b> | <b>(18,929,612)</b> | <b>-</b> | <b>(51,797,353)</b> |

| 31 დეკემბერი 2021                  | < 1 წელი            | 1-დან 5 წლამდე      | > 5 წელი | სულ                 |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|----------|---------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>          |                     |                     |          |                     |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები        | 291,448             | -                   | -        | 291,448             |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები         | 7,042,657           | -                   | -        | 7,042,657           |
| გაცემული სესხები                   | 11,047              | -                   | -        | 11,047              |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>      | <b>7,345,152</b>    | <b>-</b>            | <b>-</b> | <b>7,345,152</b>    |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>     |                     |                     |          |                     |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები      | 27,367,472          | -                   | -        | 27,367,472          |
| მიღებული სესხები                   | 4,178,563           | 17,864,208          | -        | 22,042,771          |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b> | <b>31,546,035</b>   | <b>17,864,208</b>   | <b>-</b> | <b>49,410,243</b>   |
| <b>სხვაობა</b>                     | <b>(24,200,883)</b> | <b>(17,864,208)</b> | <b>-</b> | <b>(42,065,091)</b> |

## შპს „ავტოგრაფი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები  
2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

### 22. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

ქვემოთ მოცემულია დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები და მათი შედეგები საანგარიშგებო პერიოდებისათვის:

| ფინანსური<br>ანგარიშგების მუხლი  | 31 დეკემბერი 2022           |                                    | 31 დეკემბერი 2021           |                                    |
|----------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|
|                                  | ნაშთი დაკავშ.<br>მხარეებთან | შესაბ. მუხლის მთლ.<br>თანხა ფმა-ში | ნაშთი დაკავშ.<br>მხარეებთან | შესაბ. მუხლის მთლ.<br>თანხა ფმა-ში |
| სავაჭრო და სხვა<br>მოთხოვნები    | -                           | 8,539,205                          | 4,741                       | 7,042,657                          |
| სავაჭრო და სხვა<br>ვალდებულებები | 575,047                     | 36,875,004                         | 489,230                     | 27,367,472                         |
| მიღებული სესხები                 | 3,282,213                   | 23,919,372                         | 2,159,334                   | 22,042,771                         |
| გაცემული სესხები                 | -                           | 31,377                             | -                           | 11,047                             |

| მოგება ზარალის<br>მუხლი               | 2022                           |                                                   | 2021                           |                                                   |
|---------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------|---------------------------------------------------|
|                                       | ნაშთი<br>დაკავშ.<br>მხარეებთან | შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა<br>მოგება-ზარალის მუხლში | ნაშთი<br>დაკავშ.<br>მხარეებთან | შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა<br>მოგება-ზარალის მუხლში |
| ამონაგები                             | 4,800                          | 70,041,244                                        | 102,469                        | 57,576,233                                        |
| საერთო და<br>ადმინისტრაციული<br>ხარჯი | 12,975                         | (14,935,809)                                      | 11,280                         | (11,769,107)                                      |
| საპროცენტო<br>ხარჯი                   | 370,694                        | (2,285,088)                                       | 222,440                        | (2,044,414)                                       |
| არასაოპერაციო<br>მოგება               | -                              | 1,465,242                                         | 286,695                        | 3,127,793                                         |

| უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება                   | 2022      | 2021      |
|--------------------------------------------------------|-----------|-----------|
| ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი | 1,540,651 | 1,723,925 |

### 23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცდა გამოსაშვებად ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 25 დეკემბერს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი ჰქონდა შემდეგ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- 2023 წლის განმავლობაში ჯგუფმა ჯამურად აიღო 14,478,974 ლარის სესხი, და დაფარა 12,585,871 ლარის სასესხო ვალდებულება.
- ჯგუფმა 2023 წლის განმავლობაში საქართველოს მასშტაბით 14 ახალი სააფთიაქო ქსელი გახსნა.

გარდა ზემოთ აღნიშნული მოვლენისა, საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა მოვლენებს, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების შესწორებას ან/და განმარტებით შენიშვნებში ასახვას.

# შპს “ავტოგრაფი” და მისი შვილობილი კომპანიები

2022 წლის მმართველობის ანგარიშგება



## სარჩევი:

2022 წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

|                                                          |   |
|----------------------------------------------------------|---|
| 1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის აღწერა .....           | 2 |
| 2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები ..... | 3 |
| 3. ბაზარი და სუბიექტის პოზიცია ბაზარზე .....             | 3 |
| 4. რისკების მართვა.....                                  | 4 |
| 5. სამომავლო გეგმები .....                               | 4 |

## 1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის აღწერა

შპს „ავტოგრაფი“ დაფუძნდა 2019 წლის 3 აპრილს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 416346635. კომპანიის სათავო ოფისი მდებარეობს თბილისში. კომპანიის იურიდიული მისამართია ილია ჭავჭავაძის გამზირი #49ბ, თბილისი, საქართველო.

კომპანია მთლიანად ეკუთვნის და კონტროლდება იონა ქობულიას (ს/ნ 35001002838) მიერ, რომელსაც აქვს უფლება განახორციელოს ტრაზაქციები მისი პირადი გადაწყვეტილებით და საკუთარი ინტერესების სასარგებლოდ. მისი საქმიანობის სფეროა სპორტულ გამაჯანსაღებელი ცენტრის ფუნქციონირება, რომელიც მოიცავს ოლიმპიურ საცურაო აუზს, სპორტულ დარბაზს და სხვა თანმხლებ დასაქმებული გვყავს 100 ადამიანი. მომხმარებლებს ვთავაზობთ უმაღლესი ხარისხის მომსახურებას აუზთან, ფიტნესთან და ჯანმრთელობასთან დაკავშირებულ სფეროში.

### ბიზნეს მოდელი

ვაკის საცურაო აუზი გამორჩეული მულტიფუნქციურია თავისი მულტიფუნქციური სივრცით სადაც ყველაფერია: ოლიმპიური აუზი, ცურვის შესწავლა, სპორტული დარბაზი, სხვადასხვა ჯგუფური ვარჯიშები, საჭყუმპალაო აუზი, კაფეტერია და სპორტული მაღაზია. საცურაო აუზი მუშაობს ყოველდღე, დილის 7 დან საღამოს 11 საათამდე.

კომპანია ძირითადად ოპერირებს მაღალ შემოსავლიანი მომხმარებლების სეგმენტზე. წლიურად ემსახურება 3,500 მომხმარებელს.

### კომპანიის ღირებულებები

კომპანიის ძირითადი მიზანია მივაწოდოთ მომხმარებელს უმაღლესი ხარისხის მომსახურება ფიტნესთან და ჯანმრთელობასთან დაკავშირებულ სფეროში.

აღნიშნული მიზნის მისაღწევად კომპანია ეფუძნება შემდეგ ღირებულებებს:

- პასუხისმგებლობა მუდმივად ვგრძნობდეთ პასუხისმგებლობას როგორც მომხმარებლების, ასევე თანამშრომლებისა და საქმის მიმართ;
- კეთილსინდისიერება - კეთილსინდისიერად ვემსახუროთ თითოეულ მომხმარებელს და კომპანიას;
- პროფესიონალიზმი - უწყვეტად ვიზრუნოთ ჩვენ პროფესიულ განვითარებაზე და მომხმარებლებს გავუწიოთ კვალიფიციური მომსახურება;
- გუნდური სულისკვეთება - ერთიანი ძალებით, ერთმანეთის მხარდაჭერით შეგვეძლოს საერთო მიზნის მიღწევა.

## შვილობილი კომპანიები

2019 წლის 21 ოქტომბერს შპს ავტოგრაფი გახდა შპს „ფარმაცევტული სახლი +“-ის (ს/ნ 205199033) 90% წილის მფლობელი, ხოლო 2022 წლის 18 მარტს კომპანიამ შპს ვაკე 777 (ს/ნ 204888737) ის 100 %-იანი წილი შეისყიდა და ერთობლივად მოიხსენიება, როგორც „ჯგუფი“.

\* ფარმაცევტული სახლი+ არის ფარმაცევტული კომპანია, რომელიც დაარსდა 2007 წელს. მისი საქმიანობის სფეროა ფარმაცევტული პროდუქტებითა და ჰიგიენური მოვლის საშუალებებით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა. ფლობს 52 ფილიალს და საშუალოდ დასაქმებული ყავს 600 ადამიანი. მისი საქმიანობის ძირითადი სფეროა სააფთიაქო სფერო, თუმცა ასევე წარმოადგენს მსოფლიოში ცნობილი ბრენდების დისტრიბუტორს საქართველოში.

## 2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

წარმოგიდგენთ ჯგუფის საქმიანობის ანალიზს მნიშვნელოვანი ფინანსური კოეფიციენტების საშუალებით:

| ავტოგრაფი კონსოლიდირებული          | 2022   | 2021   |
|------------------------------------|--------|--------|
| მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი | 1.06   | 1.05   |
| კაპიტალის ბრუნვის კოეფიციენტი      | 1.09   | 1.16   |
| საერთო მოგების მარჟა               | 18.94% | 13.67% |
| წმინდა მოგების მარჟა               | 1.05%  | -1.44% |

## 3. ბაზარი და სუბიექტის პოზიცია ბაზარზე

სპორტულა გამაჯანსაღებელი კომპლექსები საქართველოს ბაზარზე არც თუ ისე დიდი კონკურენციაა. ბაზარზე არსებობს კომპანიები რომლებიც ან მხოლოდ ფიტნესის მიმართულებით საქმიანობენ, ან მხოლოდ აუზის. ისეთი მულტიფუნქციური სივცრეები, როგორიც ვაკის საცურაო აუზს გააჩნია მხოლოდ ერთეულია. გარდა ამისა, ვაკის აუზი არის ოლიმპიური სტანდარტების აუზი ევრო 5 სტანდარტის ფილტრაციით, რაც ნიშნავს წყლის კვარცის ქვიშით, ულტრაიისფერი სხივებით გაფილტვრასა და ქიმიურ დამუშავებას. ვაკის აუზი ერთადერთია თბილისში, სადაც წყლის გასასუფთავებლად ულტრაიისფერი სხივები გამოიყენება. მიუხედავად ამისა, ბაზარი კონკურენტულად განვითარებულია. ყველას აქვს ბაზარზე შესვლისა და განვითარების შესაძლებლობა.

#### 4. რისკების მართვა

რისკების მართვას გადაწყვეტი მნიშვნელობა აქვს ჯგუფის მომგებიანი ფუნქციონირებისათვის და ჯგუფის თითოეული თანამშრომელი პასუხისმგებელია რისკების გამომჟღავნებასა და აღმოჩენაზე თავისივე საქმიანობის ფარგლებში. ძირითადი დამახასიათებელი რისკებია: საბაზრო ცვალებადობასთან დაკავშირებული რისკები, სავაჭრო და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებული რისკები.

რისკების მონიტორინგი და კონტროლი ხორციელდება კომპანიის მიერ დადგენილი სტანდარტების და პროცედურების მიხედვით. ნებისმიერ საქმიანობასთან დაკავშირებული ინფორმაციის შემოწმება ხდება ანალიზის და ადრეული რისკების გამოვლენის მიზნით. ჯგუფის რისკების მართვის პროცესები მოწმდება შიდა აუდიტის მიერ, რომელიც ამოწმებს როგორც პროცედურების ადეკვატურობას, ასევე პროცედურებთან შესაბამისობას. შიდა აუდიტი განიხილავს ხელმძღვანელობასთან ყველა შედეგებსა და ანგარიშებს და გასცემს რეკომენდაციებს.

#### 5. სამომავლო გეგმები

ჯგუფის მომდევნო წლებში გეგმავს სპორტული კომპლექსის სრულ განახლებას. პირველ ეტაპზე იგეგმება სპორტული ტექნიკისა და ინვენტარის სრულად შეცვლა. შემდეგ პერიოდებში კი აუზის ტერიტორიის სრული რებრენდინგი და რემონტი.

ასევე, ჩვენი მიზანია გავზარდოთ მომხმარებლების კმაყოფილება. დავიწყებთ სტრატეგიული მარკეტინგის განვითარებას სხვადასხვა მიმართულებით: რეკლამა, საზოგადოებასთან ურთიერთობა, გაყიდვების სტიმულირება და სხვა. ჩვენი მიზანია არ არის მხოლოდ ახალი მომხმარებლების მოზიდვა, არამედ არსებული კლიენტების კმაყოფილება და მათთან გრძელვადიანი თანამშრომლობის უზრუნველყოფა.

ჩვენ მუდმუვად ვფიქრობთ რა ღირებულება შევუქმნათ მომხმარებლებს და როგორ გავუმარტივოთ მათ ცხოვრება ახალი პროდუქციისა თუ მომსახურების შეთავაზებით.

შპს „ავტოგრაფი“ დირექტორი:

იონა ქობულაია -----

# შპს “ავტოგრაფი” და მისი შვილობილი კომპანიები

## 2022 წლის მმართველობის ანგარიშგება



### სარჩევი:

#### 2022 წლის მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

|                                                          |   |
|----------------------------------------------------------|---|
| 1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის აღწერა .....           | 2 |
| 2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები ..... | 3 |
| 3. ბაზარი და სუბიექტის პოზიცია ბაზარზე .....             | 3 |
| 4. რისკების მართვა .....                                 | 4 |
| 5. სამომავლო გეგმები .....                               | 4 |

## 1. კომპანიის ძირითადი საქმიანობის აღწერა

შპს „ავტოგრაფი“ დაფუძნდა 2019 წლის 3 აპრილს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისად.

კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 416346635. კომპანიის სათავო ოფისი მდებარეობს თბილისში. კომპანიის იურიდიული მისამართია ილია ჭავჭავაძის გამზირი #49ბ, თბილისი, საქართველო.

კომპანია მთლიანად ეკუთვნის და კონტროლდება იონა ქობულას (ს/ნ 35001002838) მიერ, რომელსაც აქვს უფლება განახორციელოს ტრანზაქციები მისი პირადი გადაწყვეტილებით და საკუთარი ინტერესების სასარგებლოდ. მისი საქმიანობის სფეროა სპორტულ გამაჯანსაღებელი ცენტრის ფუნქციონირება, რომელიც მოიცავს ოლიმპიურ საცურაო აუზს, სპორტულ დარბაზს და სხვა თანმხლებ დასაქმებული გვყავს 100 ადამიანი. მომხმარებლებს ვთავაზობთ უმაღლესი ხარისხის მომსახურებას აუზთან, ფიტნესთან და ჯანმრთელობასთან დაკავშირებულ სფეროში.

## ბიზნეს მოდელი

ვაკის საცურაო აუზი გამორჩეული მულტიფუნქციურია თავისი მულტიფუნქციური სივრცით სადაც ყველაფერია: ოლიმპიური აუზი, ცურვის შესწავლა, სპორტული დარბაზი, სხვადასხვა ჯგუფური ვარჯიშები, საჭყუმპალო აუზი, კაფეტერია და სპორტული მაღაზია. საცურაო აუზი მუშაობს ყოველდღე, დილის 7 დან საღამოს 11 საათამდე.

კომპანია ძირითადად ოპერირებს მაღალ შემოსავლიანი მომხმარებლების სეგმენტზე. წლიურად ემსახურება 3,500 მომხმარებელს.

## კომპანიის ღირებულებები

კომპანიის ძირითადი მიზანია მივაწოდოთ მომხმარებელს უმაღლესი ხარისხის მომსახურება ფიტნესთან და ჯანმრთელობასთან დაკავშირებულ სფეროში.

აღნიშნული მიზნის მისაღწევად კომპანია ეფუძნება შემდეგ ღირებულებებს:

- პასუხისმგებლობა მუდმივად ვგრძნობდეთ პასუხისმგებლობას როგორც მომხმარებლების, ასევე თანამშრომლებისა და საქმის მიმართ;
- კეთილსინდისიერება - კეთილსინდისიერად ვემსახუროთ თითოეულ მომხმარებელს და კომპანიას;
- პროფესიონალიზმი - უწყვეტად ვიზრუნოთ ჩვენ პროფესიულ განვითარებაზე და მომხმარებლებს გავუწიოთ კვალიფიციური მომსახურება;
- გუნდური სულისკვეთება - ერთიანი ძალებით, ერთმანეთის მხარდაჭერით შეგვეძლოს საერთო მიზნის მიღწევა.

## შვილობილი კომპანიები

2019 წლის 21 ოქტომბერს შპს ავტოგრაფი გახდა შპს „ფარმაცევტული სახლი +“-ის (ს/ნ 205199033) 90% წილის მფლობელი, ხოლო 2022 წლის 18 მარტს კომპანიამ შპს ვაკე 777 (ს/ნ 204888737) ის 100 %-იანი წილი შეისყიდა და ერთობლივად მოიხსენიება, როგორც „ჯგუფი“.

\* ფარმაცევტული სახლი+ არის ფარმაცევტული კომპანია, რომელიც დაარსდა 2007 წელს. მისი საქმიანობის სფეროა ფარმაცევტული პროდუქტებითა და ჰიგიენური მოვლის საშუალებებით საბითუმო და საცალო ვაჭრობა. ფლობს 52 ფილიალს და საშუალოდ დასაქმებული ყავს 600 ადამიანი. მისი საქმიანობის ძირითადი სფეროა სააფთიაქო სფერო, თუმცა ასევე წარმოადგენს მსოფლიოში ცნობილი ბრენდების დისტრიბუტორს საქართველოში.

## 2. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

წარმოგიდგენთ ჯგუფის საქმიანობის ანალიზს მნიშვნელოვანი ფინანსური კოეფიციენტების საშუალებით:

| ავტოგრაფი კონსოლიდირებული          | 2022   | 2021   |
|------------------------------------|--------|--------|
| მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი | 1.06   | 1.05   |
| კაპიტალის ბრუნვის კოეფიციენტი      | 1.09   | 1.16   |
| საერთო მოგების მარჟა               | 18.94% | 13.67% |
| წმინდა მოგების მარჟა               | 1.05%  | -1.44% |

## 3. ბაზარი და სუბიექტის პოზიცია ბაზარზე

სპორტულა გამაჯანსაღებელი კომპლექსები საქართველოს ბაზარზე არც თუ ისე დიდი კონკურენციაა. ბაზარზე არსებობს კომპანიები რომლებიც ან მხოლოდ ფიტნესის მიმართულებით საქმიანობენ, ან მხოლოდ აუზის. ისეთი მულტიფუნქციური სივცრეები, როგორიც ვაკის საცურაო აუზს გააჩნია მხოლოდ ერთეულია. გარდა ამისა, ვაკის აუზი არის ოლიმპიური სტანდარტების აუზი ევრო 5 სტანდარტის ფილტრაციით, რაც ნიშნავს წყლის კვარცის ქვიშით, ულტრაიისფერი სხივებით გაფილტვრასა და ქიმიურ დამუშავებას. ვაკის აუზი ერთადერთია თბილისში, სადაც წყლის გასასუფთავებლად ულტრაიისფერი სხივები გამოიყენება. მიუხედავად ამისა, ბაზარი კონკურენტულად განვითარებულია. ყველას აქვს ბაზარზე შესვლისა და განვითარების შესაძლებლობა.

#### 4. რისკების მართვა

რისკების მართვას გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს ჯგუფის მომგებიანი ფუნქციონირებისათვის და ჯგუფის თითოეული თანამშრომელი პასუხისმგებელია რისკების გამომჟღავნებასა და აღმოჩენაზე თავისივე საქმიანობის ფარგლებში. ძირითადი დამახასიათებელი რისკებია: საბაზრო ცვალებადობასთან დაკავშირებული რისკები, სავაჭრო და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებული რისკები.

რისკების მონიტორინგი და კონტროლი ხორციელდება კომპანიის მიერ დადგენილი სტანდარტების და პროცედურების მიხედვით. ნებისმიერ საქმიანობასთან დაკავშირებული ინფორმაციის შემოწმება ხდება ანალიზის და ადრეული რისკების გამოვლენის მიზნით. ჯგუფის რისკების მართვის პროცესები მოწმდება შიდა აუდიტის მიერ, რომელიც ამოწმებს როგორც პროცედურების ადეკვატურობას, ასევე პროცედურებთან შესაბამისობას. შიდა აუდიტი განიხილავს ხელმძღვანელობასთან ყველა შედეგებსა და ანგარიშებს და გასცემს რეკომენდაციებს.

#### 5. სამომავლო გეგმები

ჯგუფის მომდევნო წლებში გეგმავს სპორტული კომპლექსის სრულ განახლებას. პირველ ეტაპზე იგეგმება სპორტული ტექნიკისა და ინვენტარის სრულად შეცვლა. შემდეგ პერიოდებში კი აუზის ტერიტორიის სრული რებრენდინგი და რემონტი.

ასევე, ჩვენი მიზანია გავზარდოთ მომხმარებლების კმაყოფილება. დავიწყებთ სტრატეგიული მარკეტინგის განვითარებას სხვადასხვა მიმართულებით: რეკლამა, საზოგადოებასთან ურთიერთობა, გაყიდვების სტიმულირება და სხვა. ჩვენი მიზანია არ არის მხოლოდ ახალი მომხმარებლების მოზიდვა, არამედ არსებული კლიენტების კმაყოფილება და მათთან გრძელვადიანი თანამშრომლობის უზრუნველყოფა.

ჩვენ მუდმუვად ვფიქრობთ რა ღირებულება შევუქმნათ მომხმარებლებს და როგორ გავუმარტივოთ მათ ცხოვრება ახალი პროდუქციისა თუ მომსახურების შეთავაზებით.

შპს „ავტოგრაფი“ დირექტორი:

იონა ქობულა