



2023

შპს “ავტოგრაფი” და მისი შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და

ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგება

2023 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. ძირითადი საშუალებები	20
6. მარაგები	21
7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
8. გაცემული სესხები	22
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	22
10. საწესდებო კაპიტალი	22
11. სესხები	23
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
13. სახელმეკრულებლო ვალდებულება	23
14. ამონაგები	24
15. რეალიზაციის თვითღირებულება	24
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	24
17. არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	25
18. არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა	25
19. მოგება საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	25
20. ფინანსური რისკის მართვა	25
21. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	28
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	28

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 2023 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 2023 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 2023 და 2022 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 13,120,435 ლარი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის და ამავე თარიღისათვის ჯგუფს ჰქონდა 21,180,778 ლარის უარყოფითი კაპიტალი. როგორც მე-2 შენიშვნაშია აღნიშნული მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს 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 2023 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 შთაბეჭდილებას, 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 მეთანხმებას, 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 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული ადრიცხვის, 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)

27 დეკემბერი 2024 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 2023 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 2023 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: საწარმოში 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 2023 და 2022 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 დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტრთა 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 13,120,435 ლარი 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისათვის და ამავე თარიღისათვის ჯგუფს ჰქონდა 21,180,778 ლარის უარყოფითი კაპიტალი. როგორც მე-2 შენიშვნაშია აღნიშნული მიუთითებს არსებითი განუსაზღვრელობის არსებობაზე, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს ბადებს 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 2023 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 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 დაყრდნობიან 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 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, გვვალება 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 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:

- თანხვედენილია 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- მოიცავს ბუღალტრული ადრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

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

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

27 დეკემბერი 2024 წელი

თბილისი, საქართველო



შპს „ავტოგრაფი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2,023	31 დეკემბერი 2,022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	15,670,367	14,735,814
არამატერიალური აქტივები		38,091	44,314
გუდვილი		442,200	618,370
სულ გრძელვადიანი აქტივები		16,150,658	15,398,498
მიმდინარე აქტივები			
ფულის და ფულის ეკვივალენტები	9	6,617,944	488,031
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	8,985,783	8,539,205
მარაგები	6	32,289,461	22,993,848
გადახდილი ავანსები		5,927,233	7,394,043
გაცემული სესხები		825,854	31,377
სულ მიმდინარე აქტივები		54,646,275	39,446,504
სულ აქტივები		70,796,933	54,845,002
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
დაგროვილი ზარალი		(22,101,104)	(8,919,975)
არამაკონტროლირებული წილი		920,126	859,432
სულ კაპიტალი		(21,180,778)	(8,060,343)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	21,878,190	18,929,612
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		21,878,190	18,929,612
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიმდინარე სესხები	11	6,703,342	4,989,760
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	60,128,085	36,875,004
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		139,370	37,956
სახელმძღვრეულებლო ვალდებულებები		1,445,479	1,141,084
მიღებული ავანსები		1,664,410	931,929
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		18,835	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		70,099,521	43,975,733
სულ ვალდებულებები		91,977,711	62,905,345
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		70,796,933	54,845,002

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 23 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

იონა ქობულია

ფინანსური დირექტორი

ნინო ბიბილაშვილი

შპს „ავტოგრაფი“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2,023	31 დეკემბერი 2,022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	15,670,367	14,735,814
არამატერიალური აქტივები		38,091	44,314
გუდვილი		442,200	618,370
სულ გრძელვადიანი აქტივები		16,150,658	15,398,498
მიმდინარე აქტივები			
ფულის და ფულის ეკვივალენტები	9	6,617,944	488,031
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	8,985,783	8,539,205
მარაგები	6	32,289,461	22,993,848
გადახდილი ავანსები		5,927,233	7,394,043
გაცემული სესხები		825,854	31,377
სულ მიმდინარე აქტივები		54,646,275	39,446,504
სულ აქტივები		70,796,933	54,845,002
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		200	200
დაგროვილი ზარალი		(22,101,104)	(8,919,975)
არამაკონტროლირებული წილი		920,126	859,432
სულ კაპიტალი		(21,180,778)	(8,060,343)
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	21,878,190	18,929,612
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		21,878,190	18,929,612
მიმდინარე ვალდებულებები			
მიმდინარე სესხები	11	6,703,342	4,989,760
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	60,128,085	36,875,004
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		139,370	37,956
სახელმძღვრეულებლო ვალდებულებები		1,445,479	1,141,084
მიღებული ავანსები		1,664,410	931,929
საგადასახადო ვალდებულება, წმინდა		18,835	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		70,099,521	43,975,733
სულ ვალდებულებები		91,977,711	62,905,345
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		70,796,933	54,845,002

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 23 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

იონა ქობულია

ფინანსური დირექტორი

ნინო ბიბილაშვილი



შპს „ავტოგრაფი“

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	14	67,480,916	70,041,244
რეალიზაციის თვითღირებულება	15	(57,119,741)	(56,208,392)
საერთო მოგება		10,361,175	13,832,852
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(21,136,882)	(14,935,809)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		(10,775,707)	(1,102,957)
მარკეტინგული დანახარჯები		(1,850,952)	(1,686,237)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		(3,245,163)	(2,285,088)
მოგება საკურსო სხვაობიდან, წმინდა		(143,561)	4,659,873
არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	17	3,290,275	1,465,242
არასაოპერაციო ხარჯები, წმინდა	18	(393,951)	(1,536,631)
მოგება დაბეგვრამდე		(13,119,059)	(485,798)
მოგების გადასახადი		(1,376)	(1,583)
წლის წმინდა მოგება		(13,120,435)	(487,381)
სხვა სრული შემოსავალი			-
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(13,120,435)	(487,381)
ჯგუფის წილი		(13,450,348)	(756,400)
არამაკონტროლებელი წილი		329,913	269,019

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 27 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

იონა ქობულაია

ფინანსური დირექტორი

ნინო ბიბილაშვილი

შპს „ავტოგრაფი“
 სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	14	67,480,916	70,041,244
რეალიზაციის თვითღირებულება	15	(57,119,741)	(56,208,392)
საერთო მოგება		10,361,175	13,832,852
საერთო და აღმინისტრაციული ხარჯები	16	(21,136,882)	(14,935,809)
საოპერაციო (ზარალი)/მოგება		(10,775,707)	(1,102,957)
მარკეტინგული დანახარჯები		(1,850,952)	(1,686,237)
ფინანსური ხარჯი, წმინდა		(3,245,163)	(2,285,088)
მოგება საკუთარ სხვაობიდან, წმინდა		(143,561)	4,659,873
არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	17	3,290,275	1,465,242
არასაოპერაციო ხარჯები, წმინდა	18	(393,951)	(1,536,631)
მოგება დაბეგვრამდე		(13,119,059)	(485,798)
მოგების გადასახადი		(1,376)	(1,583)
წლის წმინდა მოგება		(13,120,435)	(487,381)
სხვა სრული შემოსავალი		(13,120,435)	(487,381)
სულ წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		(13,120,435)	(487,381)
ჯგუფის წილი		(13,450,348)	(756,400)
არამაკონტროლებელი წილი		329,913	269,019

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 27 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი
 იონა ქობულაია



ფინანსური დირექტორი
 ნინო ბიბილაშვილი

შპს „ავტოგრაფი“

კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021	200	(7,572,962)	(7,572,962)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(756,400)	(756,400)
არამაკონტროლირებული წილი		269,019	269,019
31 დეკემბერი 2022	200	(8,060,343)	(8,060,343)
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(13,450,348)	(13,450,348)
არამაკონტროლირებული წილი		329,913	329,913
31 დეკემბერი 2023	200	(21,180,778)	(21,180,778)

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 27 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

 დირექტორი

იონა ქობულია

 ფინანსური დირექტორი

ნინო ბიბილაშვილი

შპს „ავტოგრაფი“
 კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
 (ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	დაგროვილი ზარალი	სულ კაპიტალი
31 დეკემბერი 2021	200	(7,572,962)	(7,572,962)
წლის მთლიანი სრული ზარალი	-	(756,400)	(756,400)
არამაკონტროლირებული წილი		269,019	269,019
31 დეკემბერი 2022	200	(8,060,343)	(8,060,343)
წლის მთლიანი სრული ზარალი		(13,450,348)	(13,450,348)
არამაკონტროლირებული წილი		329,913	329,913
31 დეკემბერი 2023	200	(21,180,778)	(21,180,778)

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 27 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

იონა ქობულაია



ფინანსური დირექტორი

ნინო ბიბილაშვილი

შპს „ავტოგრაფი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

საოპერაციო საქმიანობა	2023	2022
წმინდა ფულადი სახსრები საბითუმო რეალიზაციიდან	8,981,870	17,762,010
წმინდა ფულადი სახსრები საცალო რეალიზაციიდან	42,920,358	31,094,516
ფულადი შემოსავლი საქონლის ზედმეტობისგან	2,142	5,081
სხვა ფულადი შემოსავლები	-	8,761
გადახდილი კრედიტორული დავალიანებები	(21,488,642)	(26,024,975)
გადახდილი იჯარები	(6,031,141)	(4,678,420)
გადახდილი ხელფასები	(9,338,340)	(6,144,067)
გადახდილი სადაზღვეო ვალდებულებები	(68,245)	(165,920)
გადახდილი გადასახადები	(3,772,020)	(4,299,410)
გადახდილი კომუნალური ხარჯი	(2,099,758)	(1,722,429)
გადახდილი საბანკო ხარჯები	(144,672)	(293,680)
გადახდილი სხვა ხარჯები	(1,759,297)	(1,765,913)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	7,202,255	3,775,554
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	(539,379)	(433,419)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
სხვა ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,272,001)	(1,669,724)
გაცემული სესხი	(1,364,420)	(6,096,127)
ინვესტიცია სხვა საწარმოში	-	(4,814,400)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(3,175,800)	(13,013,670)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	20,286,390	9,178,234
მიღებული სესხის დაფარვა	(17,700,998)	-
ინვესტიცია საკუთარ კაპიტალში	(115,000)	81,000
ფულადი სახსრები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში	2,470,392	9,259,234
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების კლება	6,496,847	21,118
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 1 იანვრის მდგომარეობით	344,774	363,866
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(265,516)	(40,210)
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,576,105	344,774

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 27 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

იონა ქობულაია

ფინანსური დირექტორი

ნინო ბიბილაშვილი

შპს „ავტოგრაფი“

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

საოპერაციო საქმიანობა	2023	2022
წმინდა ფულადი სახსრები საბითუმო რეალიზაციიდან	8,981,870	17,762,010
წმინდა ფულადი სახსრები საცალო რეალიზაციიდან	42,920,358	31,094,516
ფულადი შემოსავლი საქონლის ზედმეტობისგან	2,142	5,081
სხვა ფულადი შემოსავლები	-	8,761
გადახდილი კრედიტორული დავალიანებები	(21,488,642)	(26,024,975)
გადახდილი იჯარები	(6,031,141)	(4,678,420)
გადახდილი ხელფასები	(9,338,340)	(6,144,067)
გადახდილი სადაზღვეო ვალდებულებები	(68,245)	(165,920)
გადახდილი გადასახადები	(3,772,020)	(4,299,410)
გადახდილი კომუნალური ხარჯი	(2,099,758)	(1,722,429)
გადახდილი საბანკო ხარჯები	(144,672)	(293,680)
გადახდილი სხვა ხარჯები	(1,759,297)	(1,765,913)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	7,202,255	3,775,554
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	(539,379)	(433,419)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
სხვა ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1,272,001)	(1,669,724)
გაცემული სესხი	(1,364,420)	(6,096,127)
ინვესტიცია სხვა საწარმოში	-	(4,814,400)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	(3,175,800)	(13,013,670)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხი	20,286,390	9,178,234
მიღებული სესხის დაფარვა	(17,700,998)	-
ინვესტიცია საკუთარ კაპიტალში	(115,000)	81,000
ფულადი სახსრები გამოყენებული საფინანსო საქმიანობაში	2,470,392	9,259,234
წმინდა ფულის და ფულის ეკვივალენტების კლება	6,496,847	21,118
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 1 იანვრის მდგომარეობით	344,774	363,866
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე	(265,516)	(40,210)
ფული და ფულის ეკვივალენტები, 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,576,105	344,774

გამოშვებულია დასამტკიცებლად 2024 წლის 27 დეკემბერს და ხელმოწერილია ხელმძღვანელობის სახელით:

დირექტორი

იონა ქობულია



ფინანსური დირექტორი

ნინო ბიბილაშვილი

შპს „ავტოგრაფი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 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 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ბუღალტრული 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 მრგვალდება 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 დაშება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის ჯგუფის მიერ მიღებულმა წმინდა ზარალმა შეადგინა - 13,120,435 ლარი. ამავე თარიღისათვის ჯგუფს ჰქონდა 21,180,778 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.

2022. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

ჯგუფის ფუნქციონალურ 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 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს გამოყენებულია შემდეგი გაცვლითი კურსები:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.6894	2.7020
1 ევრო/ლარი	2.9753	2.8844

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.

2022. 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.

2022. სადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები (გაგრძელება)

ამონაგების აღიარება

სამეწარმეო საქმიანობის ფარგლებში ამონაგები აღიარდება, როდესაც (ან როგორც კი) პირი შეასრულებს 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 შეასრულებს.

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.

2022. საადრიცხვო 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 საადრიცხვო 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 საადრიცხვო 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 საადრიცხვო 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 საადრიცხვო 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.

სააღრიცხვო 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.

საღრიცხვო 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.

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.

სააღრიცხვო 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.

საღრიცხვო 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 სანაცლოდ საწარმოს პარტნიორებზე გაცემულ აქციების/(წილის) ღირებულებას შორის სხვაობაზე.

სააღრიცხვო 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 მექანეზმით იურისდიქციებში 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 მექანეზმით იურისდიქციებში 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 სააღრიცხვო 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 სააღრიცხვო 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.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები (გაგრძელება)

შეფასებები და ძირითადი დაშვებები გადახედვას ექვემდებარება უწყვეტად. სააღრიცხვო 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.

შპს „ავტოგრაფი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა- ნაგებობები	იჯარით ადებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	საოფისე აღჭურვილობა და ინვენტარი	ავჯი და სხვა ინვენტარი	სარეკლამო კონსტრუქციები	ტექნიკური აღჭურვილობა	სხვა აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება										
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
კაპიტალიზაცია			(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
შეძენები		2,640	2,535,883	2,602	805,369	175,357	86,524	78,583	426,649	4,113,607
კაპიტალიზაცია			(1,695,176)	-	-	-	-	-	-	(1,695,176)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,807,025	5,279,343	3,188,006	345,688	1,875,824	890,350	581,168	1,371,489	1,665,794	21,004,687
დაგროვილი ცვეთა										
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-	(528,440)	(509,785)	(190,408)	(273,402)	(272,286)	(256,197)	(147,095)	(603,697)	(2,781,310)
წლის ცვეთის ღირებულება		(255,111)	(295,784)	(34,889)	(102,668)	(99,502)	(51,716)	(111,811)	(123,402)	(1,074,883)
გასვლის ცვეთის ამობრუნება			-	5,751	-	-	-	-	-	5,751
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		(783,551)	(805,569)	(219,546)	(376,070)	(371,788)	(307,913)	(258,906)	(727,099)	(3,850,442)
წლის ცვეთის ღირებულება		(211,068)	(443,621)	(1,325)	(193,340)	(129,814)	(69,347)	(242,819)	(192,544)	(1,483,878)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		(994,619)	(1,249,190)	(220,871)	(569,410)	(501,602)	(377,260)	(501,725)	(919,643)	(5,334,320)
			-	-	-	-	-	-	-	
ნეტო საბალანსო ღირებულება										
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,807,025	4,493,152	1,541,730	123,540	694,385	343,205	186,731	1,034,000	512,046	14,735,814
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	5,807,025	4,284,724	1,938,816	124,817	1,306,414	388,748	203,908	869,764	746,151	15,670,367

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ისევე როგორც 2022 წლის 31 დეკემბრის) ჯგუფს არ ჰქონია სრულად გაცვეთილი ძირითადი საშუალებები. ასევე, 2023 წელსა და 2022 წლის ბოლოს ჯგუფის ძირითადი საშუალებები არ წარმოადგენდნენ სესხების უზრუნველყოფის საგანს.

შპს „ავტოგრაფი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

6. მარაგები

მარაგების ნაშთები 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფარმაცევტული პროდუქცია	25,487,154.0	18,012,129
ჰიგიენური პროდუქცია	3,262,634.0	2,305,749
დეკორატიული კოსმეტიკა	1,855,879.0	1,455,490
საბავშვო პროდუქცია	1,151,835.0	814,018
სხვა სარეალიზაციო საქონელი	271,364.0	221,602
სამედიცინო ტექნიკა	150,281.0	106,206
სამედიცინო რობოტის სათადარიგო ნაწილები	89,623.0	63,338
საწვავი	20,691.0	15,316
სულ მარაგები	32,289,461.0	22,993,848

7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	8,329,229	9,060,377
მოთხოვნები ორგანიზაციების მიმართ	446,218	437,526
შემცირებული: გაუფასურების ზარალის ანარიცხები	-	(1,067,100)
სხვა მოთხოვნები	210,336	108,402
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,985,783	8,539,205

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 მანასიათებელი.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვალუტების მიხედვით გაშლა იხილეთ მე-20 შენიშვნაში.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
გაუფასურების ანარიცხები 1 იანვრისთვის	-	304,327
წლის დარიცხვა	-	762,773
გაუფასურების ანარიცხები 31 დეკემბრისთვის	-	1,067,100

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 20-ე შენიშვნაში.

შპს „ავტოგრაფი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

8. გაცემული სესხები

გაცემული სესხები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	სესხის გაცემის თარიღი	დაფარვის თარიღი	საპროცენტო სარგებელი	ვალუ ტა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
შპს ავალენუი	12-ივნ-2020	30-დეკ-2020	11.00%	ლარი	268,845	10,714
შპს გამა	29-დეკ-2022	29-დეკ-2027	11.00%	ლარი	335,815	20,659
შპს ლუქსარტი	1-ივლ-2023	1-ივლ-2028	11.00%	ლარი	221,194	-
სულ					825,854	31,373
ძირი					785,046	-
პროცენტი					40,808	31,377
სულ:					825,854	31,377

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	410,976	277,882
ფული გზაში	41,839	143,257
ნაღდი ფული საღაროში	240,487	61,590
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	5,924,642	5,302
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,617,944	488,031

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 20-ე შენიშვნაში.

10. საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 200 ლარს. 2023 და 2022 წლის განმავლობაში ჯგუფს არ გამოუცხადებია და არ გაუცია დივიდენდი.

ჯგუფის გასანაწილებელი დივიდენდი იზღუდება გაუნაწილებელი მოგების ნაშთით (მათ შორის საქართველოს კანონმდებლობით). 2023 და 2022 წლებში ჯგუფს არ აქვს გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდები.

შპს „ავტოგრაფი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

11. სესხები

სესხები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
საბანკო სესხები	20,514,293	14,409,903
სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	1,146,083	3,445,380
სხვა სესხები	6,921,156	6,064,089
სულ:	28,581,532	23,919,372
ძირი	23,321,337	23,321,337
პროცენტი	5,260,195	598,035
სულ:	28,581,532	23,919,372

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 20-ე შენიშვნაში.

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო ვალდებულებები	54,882,983	35,425,432
საიჯარო ვალდებულებები	927,038	1,291,036
გადასახდელი ხელფასები	169,189	101,730
სადაზღვევო ვალდებულებები	161,657	32,417
სხვა ვალდებულებები	3,987,218	24,389
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	60,128,085	36,875,004

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-20 შენიშვნაში.

13. 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 ავთიაქში, 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). 2023 წლის 31 დეკემბერს სახელშეკრულებლო ვალდებულებებმა შეადგინა 1,445,479 ლარი, ხოლო 2021 წელს - 1,141,084 ლარი შესაბამისად.

შპს „ავტოგრაფი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები
2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

14. ამონაგები

ამონაგები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ამონაგები საბითუმო რეალიზაციიდან	20,571,605	40,196,639
ამონაგები საცალო რეალიზაციიდან	39,662,313	24,775,842
ამონაგები ექსპორტიდან	479,259	539,655
ამონაგები მომსახურებიდან	6,741,424	4,679,780
გაყიდული საქონლის უკან დაბრუნება	(390,690)	(412,557)
სხვა შემოსავალი	417,005	261,885
სულ ამონაგები	67,480,916	70,041,244

15. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება-საბითუმო	22,412,977	28,937,918
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება-საცალო	34,557,439	27,229,852
სარეკლამო პროდუქციის თვითღირებულების ჩამოწერა	149,325	40,622
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	57,119,741	56,208,392

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2023 და 2022 წელს წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
შრომის ანაზღაურების ხარჯი	10,247,112	6,613,434
იჯარის ხარჯი	5,353,142	4,485,543
ცვეთა და ამოტრიზაცია	1,486,154	1,096,224
საგადასახადო ხარჯი	1,111,931	818,169
კომუნალური ხარჯი	568,400	359,308
საბანკო ხარჯი	300,545	272,115
სადაზღვევო ხარჯი	243,765	321,266
შეფუთვის ხარჯი	214,742	178,112
რემონტის ხარჯი	169,536	121,308
საკომუნიკაციო ხარჯი	152,885	191,616
მივლინების ხარჯი	110,101	99,250
კომუნიკაციის ხარჯი	108,027	67,154
წარმომადგენლობითი ხარჯი	100,664	82,623
საკანცელარიო ხარჯი	70,067	71,581
საკონსულტაციო ხარჯი	58,391	70,194
დაცვის ხარჯი	54,364	48,486
ტრანსპორტირების ხარჯი	50,795	-
დაზღვევის ხარჯი	1,995	33,683
სხვა ხარჯი	734,266	5,743
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21,136,882	14,935,809

შპს „ავტოგრაფი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

17. არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა

	2023	2022
ფასდაკლებები და ვალის პატიება	2,731,030	1,367,607
საპროცენტო შემოსავალი გაცემული სესხებიდან	439,524	113
ნაჩუქარი ქონება და სხვა სარგებელი	56,564	43,582
ინვენტარიზაციით გამოვლენილი ზედმეტობა	8,568	11,724
სხვა შემოსავალი	54,589	42,216
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი	3,290,275	1,465,242

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

18. არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა

	2023	2022
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის ხარჯი	-	762,773
ვადაგასული მარაგების ჩამოწერა	-	306,994
გაცემული კრედიტნოტები	144,786	232,707
საგადასახადო ჯარიმები	3,011	71,280
სხვა ხარჯები	246,154	162,877
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	393,951	1,536,631

*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 ჩამოწერა 306,994 ლარის ღირებულების ვადაგასული მარაგები (2023: 0). იხილეთ 7-ე შენიშვნა.

19. მოგება საკურსო სხვაობიდან, წმინდა

	2023	2022
მიღებული სესხები	186,343	4,837,908
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(9,622)	1,056,028
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(104,799)	(323,509)
ფული და ფულის ეკვივალენტები	(207,365)	(40,210)
გაცემული სესხები	(8,118)	(792,698)
საპროცენტო მოთხოვნა	-	(129,333)
საპროცენტო ვალდებულება	-	51,687
მოგება საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	(143,561)	4,659,873

20. 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.

შპს „ავტოგრაფი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

20. ფინანსური რისკის მართვა (გაგრძელება)

საკრედიტო რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საკრედიტო რისკებს, აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ის, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის მიერ სხვა მხარისათვის ვალდებულებს 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 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,985,783	8,539,205
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,377,457	426,441
გაცემული სესხები	8,719,021	31,377
სულ საკრედიტო რისკის საფრთხე	24,082,261	8,997,023

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 2023	დოლარი	ევრო	სულ
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	349	5,920,847	5,921,196
სავაჭრო მოთხოვნები	3,786,254	-	3,786,254
გაცემული სესხები	272,444	-	272,444
სულ ფინანსური აქტივები	4,059,047	5,920,847	9,979,894
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	7,293,410	-	7,293,410
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,977,514	-	9,977,514
სულ ფინანსური ვალდებულებები	17,270,924	-	17,270,924
წმინდა პოზიცია	21,329,971	5,920,847	27,250,818
გავლენა მოგება-ზარალზე			
ვალუტის კურსის 20% ზრდა	4,265,994	1,184,169	5,450,164
ვალუტის კურსის 20% შემცირება	(4,265,994)	(1,184,169)	(5,450,164)

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

20. 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 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2022 წლის 31 დეკემბრის არის შემდეგი:

31 დეკემბერი 2023	< 1 წელი	1-დან 5 წლამდე	> 5 წელი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	6,377,457			6,377,457
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,985,783			8,985,783
გაცემული სესხები	825,854			825,854
სულ ფინანსური აქტივები	16,189,094	-	-	16,189,094
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	60,128,085			60,128,085
მიღებული სესხები	6,703,342	21,878,190		28,581,532
სულ ფინანსური ვალდებულებები	66,831,427	21,878,190	-	88,709,617
სხვაობა	(50,642,333)	(21,878,190)	-	(72,520,523)

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

შპს „ავტოგრაფი“

ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

21. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

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

31 დეკემბერი 2023			31 დეკემბერი 2022	
ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	ნაშთი დაკავშ. მხარეებთან	შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა ფმა-ში	ნაშთი დაკავშ. მხარეებთან	შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა ფმა-ში
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,141,084	60,128,085	583,186	36,114,172
მიღებული სესხები	3,738,997	23,542,600	3,661,997	17,581,004
გაცემული სესხები	825,854	825,854	31,373	31,373
	2023		2022	
მოგება ზარალის მუხლი	ნაშთი დაკავშ. მხარეებთან	შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა მოგება-ზარალის მუხლში	ნაშთი დაკავშ. მხარეებთან	შესაბ. მუხლის მთლ. თანხა მოგება-ზარალის მუხლში
ამონაგები	100,702	67,480,916	26,179	65,462,902
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	59,000	(21,136,882)	59,000	(14,019,923)
საპროცენტო ხარჯი	396,478	(3,245,163)	396,478	(1,451,352)
არასაოპერაციო მოგება	409,037	3,290,275	408,961	1,837,288

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება	2023	2021
ხელფასები და სხვა თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	1,881,477	1,540,651

22. 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:

- 2024 წლის განმავლობაში კომპანიამ ჯამურად აიღო 3,530,000 ლარის სესხი, და დაფარა 4,969,942 ლარის სასესხო ვალდებულება.
- კომპანიამ 2024 წლის განმავლობაში საქართველოს მასშტაბით 5 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

2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება



სარჩევი:

2023წლის 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 გყავს 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	2022
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	0.96	1.06
კაპიტალის ბრუნვის კოეფიციენტი	0.82	1.09
საერთო მოგების მარჟა	14.39%	18.94%
წმინდა მოგების მარჟა	-19.44%	1.05%

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 მულტიფინქციური 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

2023 წლის მმართველობის ანგარიშგება



VAKE SWIMMING POOL
SINCE 1965

სარჩევი:

2023წლის 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

მპს „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 ქობულაძის (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 როგორ 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	2022
მიმდინარე ლიკვიდურობის კოეფიციენტი	0.96	1.06
კაპიტალის ბრუნვის კოეფიციენტი	0.82	1.09
საერთო მოგების მარჟა	14.39%	18.94%
წმინდა მოგების მარჟა	-19.44%	1.05%

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 მულტიფინქციური სივრცეები, 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.

მპს „ავტოგრაფი“ დირექტორი:

იონა ქობულა

