

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	6
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	7
კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	8
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	9

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	14
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	15
5. წინა წლის შეცდომები და რეკლასიფიკაციები.....	20
6. შემოსავალი	21
7. გაყიდვების თვითღირებულება	22
8. (ზარალი)/მოგება გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან, წმინდა	22
9. სხვა შემოსავალი, წმინდა.....	22
10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	22
11. ფინანსური შემოსავალი.....	23
12. ფინანსური ხარჯი	23
13. საკუროს სხვაობიდან წარმოქმნილი ზარალი, წმინდა.....	23
14. არამატერიალური აქტივები	23
15. იჯარები	24
16. ძირითადი საშუალებები	26
17. საინვესტიციო ქონება.....	27
18. გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები.....	29
19. გაცემული სესხები.....	30
20. მარაგები	31
21. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31
22. მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	32
23. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	32
24. გაუნაწილებელი მოგება.....	32
25. სხვა ვალდებულებები	33
26. მიღებული სესხები.....	33
27. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	35
28. პირობითი ვალდებულებები.....	35
29. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტი.....	35
30. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	37
31. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	40
32. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	40

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	51
---	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ალმა ჯგუფის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ალმას“ (შემდგომში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიის (შემდგომში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს შპს „ალმა“ ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ ალმა ჯგუფისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოხსენებულ სხვა ინფორმაციას.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების 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 მოსამზადებლად ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს ალმა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ალმა ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

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 აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების 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.

ას-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოეთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2020 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

7 დეკემბერი, 2021

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების 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.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის, შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2020 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:



ივანე ჟუჟუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

7 დეკემბერი, 2021

ალმა ჯგუფი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019 გადაანგარიშებული*
შემოსავალი	6	24,553,989	40,754,206
გაყიდვის თვითღირებულება	7	(11,030,141)	(12,636,103)
საერთო მოგება		13,523,848	28,118,105
(ზარალი)/მოგება გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან, წმინდა	8	(219,962)	207,302
სხვა შემოსავლები, წმინდა	9	1,082,235	1,339,974
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(5,047,241)	(5,246,145)
საოპერაციო მოგება		9,338,880	24,419,234
ფინანსური შემოსავალი	11	928,429	444,539
ფინანსური ხარჯი	12	(8,374,167)	(8,998,377)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	13	(3,027,768)	(3,783,587)
მოგება დაზღვევამდე		(1,134,626)	12,081,809
მოგების გადასახადის ხარჯი		(52,941)	-
წლის მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(1,187,567)	12,081,809

*აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებს. კორექტირებების და რეკლასიფიკაციებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 7 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

გიორგი ტრაპაიძე

9-50 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

აღმა უგუფი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019 გადაანგარიშებული*
შემოსავალი	6	24,553,989	40,754,206
გაყიდვის თვითღირებულება	7	(11,030,141)	(12,636,103)
საერთო მოგება		13,523,848	28,118,105
(ზარალი)/მოგება გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან, წმინდა	8	(219,962)	207,302
სხვა შემოსავლები, წმინდა	9	1,082,235	1,339,974
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(5,047,241)	(5,246,145)
საოპერაციო მოგება		9,338,880	24,419,234
ფინანსური შემოსავალი	11	928,429	444,539
ფინანსური ხარჯი	12	(8,374,167)	(8,998,377)
ზარალი საკუთსო სხვაობიდან, წმინდა	13	(3,027,768)	(3,783,587)
მოგება დაბეგვრამდე		(1,134,626)	12,081,809
მოგების გადასახადის ხარჯი		(52,941)	-
წლის მთლიანი სრული (ზარალი)/შემოსავალი		(1,187,567)	12,081,809

*აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებს, კორექტირებების და რეკლასიფიკაციებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 7 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი



გიორგი ტრაკაპიძე



9-50 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ალმა ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2020	31.12.2019 გადაანგარიშებული	01.01.2019 გადაანგარიშებული*
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
არამატერიალური აქტივები	14	20,799,758	18,818,312	7,909,523
აქტივის გამოყენების უფლება	15	6,961,132	8,664,072	-
ძირითადი საშუალებები	16	29,917,574	25,328,455	20,419,036
საინვესტიციო ქონება	17	53,490,606	52,342,009	44,883,358
ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში		39,060	383,526	383,516
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	18	2,606,582	1,692,259	6,020,637
გაციმული სესხები	19	8,143,056	9,636,618	3,231,727
		121,957,768	116,865,251	82,847,797
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	20	2,378,753	2,314,095	1,442,761
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21	6,989,843	9,665,217	9,316,364
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ	22	3,052,522	-	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები	23	96,048	2,403,546	1,067,313
		12,517,166	14,382,858	11,826,438
სულ აქტივები		134,474,934	131,248,109	94,674,235
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
საწესდებო კაპიტალი		1,326,533	1,326,533	1,326,533
გაუნაწილებელი მოგება	24	36,064,100	37,551,667	34,442,860
		37,390,633	38,878,200	35,769,393
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
საიჯარო ვალდებულებები	15	7,214,225	8,112,548	-
სხვა ვალდებულებები	25	10,027,017	9,793,042	9,885,520
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	6	14,204,012	16,481,496	2,399,040
სესხები	26	43,611,538	21,842,065	30,305,748
		75,056,792	56,229,151	42,590,308
მიმდინარე ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები	25	1,609,854	1,661,160	1,576,469
საგადასახადო ვალდებულებები		44,245	537,372	521,726
საიჯარო ვალდებულებები	15	649,269	1,008,662	-
სახელშეკრულებო ვალდებულებები		6,579,687	4,894,783	2,320,683
სესხები	26	7,840,044	24,416,745	6,111,043
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27	5,304,410	3,622,036	5,784,613
		22,027,509	36,140,758	16,314,534
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		134,474,934	131,248,109	94,674,235

*აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებს. კორექტირებების და რეკლასიფიკაციებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

ალმა ჯგუფი

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2019 წლის 1 იანვარი	1,326,533	34,984,847	36,311,380
კაპიტალის შემცირება საერთო კონტროლს	-	(8,973,000)	(8,973,000)
დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიის შეძენის შედეგად	-	11,539,820	11,539,820
პერიოდის სრული შემოსავალი	1,326,533	37,551,667	38,878,200
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,326,533	37,551,667	38,878,200
გაცემული დივიდენდი	-	(300,000)	(300,000)
პერიოდის სრული ზარალი	-	(1,187,567)	(1,187,567)
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,326,533	36,064,100	37,390,633

**აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებს. კორექტირებების და რეკლასიფიკაციებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.*

ალმა ჯგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2020	2019 გადაანგარიშებული
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		(1,134,626)	12,081,808
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	14,16,17	4,238,192	3,754,288
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	15	1,047,830	1,160,375
აქტივების დემონტაჟი		-	157,527
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	10	(109,923)	(479,508)
ფინანსური შემოსავალი	11	(933,187)	(444,539)
ფინანსური ხარჯი	12	8,374,167	8,998,377
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლიდან		219,962	(207,302)
წმინდა ზარალი საკუთროს სხვაობიდან		3,027,768	3,783,345
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		14,730,183	28,804,371
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება:			
მარაგების ზრდა		(64,658)	(870,353)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		3,200,447	(4,587,362)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(4,813,376)	3,411,463
სასამართლო დავებთან დაკავშირებით გადახდილი თანხები		(679,313)	-
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(2,636,415)	11,835,499
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		(493,131)	6,813
სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		322,141	(2,062,195)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		9,565,877	36,538,236
გადახდილი პროცენტები		(4,787,003)	(4,518,045)
გადახდილი მოგების გადასახადი		(52,941)	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		4,725,933	32,020,191
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(2,026,240)	(4,611,471)
საინვესტიციო ქონების შეძენა		(30,000)	(6,078,464)
შვილობილი კომპანიების შეძენა		(395,710)	(2,741,313)
ძირითადი საშუალებების რელიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები		137,542	105,432
საინვესტიციო ქონების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები		1,455,268	1,253,000
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(3,474,576)	(9,344,872)
საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნების ზრდა		(3,000,000)	-
გაციმული სესხები		(2,634,954)	(8,423,030)
მიღებული პროცენტები		38,285	57,856
გაციმული სესხიდან მიღებული ფულადი სახსრები		850,000	1,874,674
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(9,080,385)	(27,908,188)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების მიღება		28,233,196	14,845,743
სესხის დაფარვა		(25,635,759)	(8,003,588)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(419,664)	(647,494)
გადახდილი დივიდენდი		(300,000)	-
კაპიტალის შემცირება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული		-	(8,973,000)
შვილობილი კომპანიის შეძენის შედეგად			
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		1,877,773	(2,778,339)
ფულადი ნაკადების წმინდა ზრდა/(შემცირება)		(2,476,679)	1,333,664
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		2,403,546	1,067,313
საკუთროს სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე	13	169,181	2,569
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს		96,048	2,403,546

*აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2019 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებს. კორექტირებების და რეკლასიფიკაციებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

9-50 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ალმა 1995 წლიდან (შემდგომში კომპანია) წარმოადგენს წამყვან კომპანიას საქართველოში გარე რეკლამის ბაზარზე. 2013 წლის ოქტომბრამდე კომპანია ცნობილი იყო „ალმა პლიუსის“ სახელით. კომპანია ფლობს შიდა რეკლამის განთავსების ექსკლუზიურ უფლებას თბილისის, ბათუმის და ქუთაისის საერთაშორისო აეროპორტებში და 2002 წლიდან ფლობს მაღალტექნოლოგიურ სტამბას. დღეს კომპანიის მფლობელობაში არსებული ბიზნორდები როგორც თბილისში, ასევე საქართველოს თითქმის ყველა ქალაქშია განთავსებული. 2019 წელს კომპანიამ შეიძინა შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის ბალანსზე რიცხულ ინფრასტრუქტურაზე, მოძრავ და უძრავ ქონებაზე არსებულ სარეკლამო ადგილებზე რეკლამის განთავსების 20 წლიანი ექსკლუზიური უფლება. კომპანიამ 2020 წელს შეიძინა შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტის საკუთრებაში არსებულ ობიექტზე რეკლამის განთავსების 30 წლიანი ექსკლუზიური უფლება.

კომპანიის იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ.თბილისი, ვანის ქ. N 6.

კომპანიის დირექტორია გიორგი ტრაპაძე.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი მფლობელი იყო შპს Meridian Malta, რომელიც რეგისტრირებულია და საქმიანობას ახორციელებს მალტის კანონმდებლობის მიხედვით. კომპანიის საბოლოო კონტროლის განმახორციელებელი პირები არიან ლევან ფხაკაძე (50%) და სამსონ ფხაკაძე (50%).

კომპანია წარმოადგენს ჯგუფის მშობელ კომპანიას და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს სს ლაგუნას, რომლის 100%-იანი წილი შპს ალმამ შეიძინა შპს ველაჯიოსგან 2019 წლის 8 იანვარს. შპს ველაჯიო წარმოადგენს შპს Meridian Malta-ს საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიას. სს ლაგუნა ფლობს მიწის ნაკვეთს ქ. ქუთაისში მასზე დამაგრებული რამდენიმე შენობა-ნაგებობით. სს ლაგუნას საოპერაციო საქმიანობის სახეს წარმოადგენს სპორტული და გამაჯანსაღებელი ობიექტების საქმიანობა. რადგან აღნიშნული ტრანზაქცია განხორციელდა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ კომპანიებს შორის, განხორციელებული ოპერაცია კომპანიამ არ განიხილა, როგორც საწარმოთა გაერთიანება.

კომპანია ფლობს შპს ლომსიას 100%-იან წილს და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს. შპს ლომსიას ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმროები და განთავსების მსგავსი საშუალებები რესტორნებით.

კომპანია ფლობს შპს ჯეო ტეკის 100%-იან წილს. შპს ჯეო ტეკი არ ახორციელებს რაიმე სახის საქმიანობას, თუმცა ფლობს შპს აუთდორ.ჯის კაპიტალის 10%-იან წილს. კომპანიამ აღნიშნული ოპერაცია დააკლასიფიცირა როგორც ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში და წარადგინა კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. შპს ალმა ასევე ფლობს 50% იან ინვესტიციას შპს W-მედიამში, რომლის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სარეკლამო პროდუქტების და სერვისების მიწოდება ინდივიდუალური და კორპორატიული კლიენტებისათვის. კომპანიამ დააკლასიფიცირა აღნიშნული ინვესტიცია, როგორც ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში.

2. მომზადების საფუძველი

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების, ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების და ინტერპრეტაციების (მთლიანად ფასს-ების) შესაბამისად.

ჯგუფი იყენებს ერთი და იგივე სააღრიცხვო პოლიტიკას კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ყველა პერიოდისათვის. ეს სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაშია ყველა იმ სტანდარტთან, რომელიც ძალაშია კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებაში წარმოდგენილი პერიოდებისთვის.

ჯგუფი არ იყენებს სხვადასხვა ვერსიას იმ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან დაკავშირებით, რომელიც წინა თარიღებისათვის იყო ძალაში და რომელთა დაკავშირებითაც შესული ცვლილებების სავალდებულო გამოყენება ძალაში შევიდა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პერიოდში. ჯგუფი არ იყენებს ახალ ფასს-ებს, რომელთა გამოყენება სავალდებულო არ არის, თუ სტანდარტით დაშვებულია მისი ვადამდელი დანერგვა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში ჯგუფი იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ბ) შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

გ) საქმიანობის უწყვეტობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. მომზადების საფუძვლის მიზანშეწონილობის დადგენისას, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა COVID-19 პანდემიის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და მის საქმიანობაზე მომავალში. მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ COVID-19-ის აფეთქება პანდემიად გამოაცხადა 2020 წლის მარტში. პანდემიასთან გამკლავებაში მთავრობების მოქმედება და რეაგირება გავლენას ახდენს საზოგადოების, ზოგადად ეკონომიკის და შესაბამისად, ბიზნესის საქმიანობაზე. პანდემიას განსხვავებული გავლენა აქვს სხვადასხვა საოპერაციო სეგმენტზე. 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის პანდემიამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონია ჯგუფის ოპერაციებზე, ფულადი სახსრების მოძრაობაზე და ფინანსურ მდგომარეობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში მნიშვნელოვნად შემცირდა ჯგუფის შემოსავლები და ასევე მოკლევადიანი ვალდებულებები მნიშვნელოვნად აღემატება მოკლევადიან აქტივებს, თუმცა როგორც 31-ე შენიშვნაშია მოცემული, 2021 წლის სექტემბერში ჯგუფმა მოიპოვა ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში მტკვრის მარჯვენა და მარცხენა სანაპიროს ტერიტორიაზე მდებარე უძრავ ქონებაზე გარე რეკლამის განთავსების ექსკლუზიური 15-წლიანი ნებართვა, რომელსაც ადრე მისი დაკავშირებული მხარეები შპს აუთდორ.ჯი და შპს სმოდი ედვერთაისინგი ფლობდნენ. წინა ისტორიული გამოცდილებიდან გამომდინარე, აღნიშნული ლიცენზიების გამოყენებისგან ჯგუფი ელოდება ფულადი ნაკადების მატებას. შესაბამისად ხელმძღვანელობა თვლის, რომ ჯგუფის უწყვეტობას საფრთხე არ ემუქრება და სჯერა, რომ უწყვეტობის პრინციპის გამოყენება შესაფერისია ჯგუფისთვის.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია შენიშვნა 32-ში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2020 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ჯგუფის 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7) და
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული იჯარის ხელშეკრულებებში ცვლილებები
- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება);
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები

ფასს 16-ში შევიდა ცვლილება კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო შეღავათების აღრიცხვაზე. ჯგუფმა გამარტივებული მიდგომის სახით კოვიდ 19 - ის პანდემიის პერიოდში მიღებული საიჯარო ქირის დათმობები არ ასახა იჯარის მოდიფიკაციად და წარადგინა მოგება ან ზარალი და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში სხვა შემოსავლის მუხლში (შენიშვნა 9). მითითებული გამარტივებული მიდგომა გამოიყენება მხოლოდ საიჯარო ქირის იმგვარ დათმობასთან მიმართებით, რომლებიც წარმოიშობა კოვიდ-19-ის პანდემიის პირდაპირი შედეგის სახით და მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ დაკმაყოფილებული იქნება ყველა შემდეგი პირობა: (ა) საიჯარო გადახდების ცვლილება იწვევს იჯარის ანაზღაურების ოდენობის ცვლილებას/გადახედვას, მაგრამ იჯარის ანაზღაურების შესწორებული ოდენობა ძირითადად იგივეა ან ნაკლებია იჯარის ანაზღაურების იმ ოდენობაზე, როგორც იყო უშუალოდ საიჯარო გადახდების ცვლილების წარმოშობამდე;

(ბ) საიჯარო გადახდების შემცირება ეხება მხოლოდ ისეთ გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველი ხელშეკრულების თანახმად გადახდას ექვემდებარებოდა არაუგვიანეს 2021 წლის 30 ივნისისა (2021 წელს ფასს-16 შესული ცვლილების შესაბამისად, შეღავათი ეხება 2022 წლამდე გადახდებს) და

(გ) იჯარის ვადებსა და პირობებში არ შესულა სხვა არსებითი ცვლილებები.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ბ) ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული:

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ზუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში და რომლებზეც ჯგუფმა გადაწყვიტა არ მიეღო ნაადრევად.

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები).

2020 წლის იანვარში, IASB-მა გამოსცა ცვლილებები ბასს 1-ში, რომელიც აზუსტებს კრიტერიუმებს ვალდებულებების კლასიფიკაციისთვის მოკლევადიან და გრძელვადიან ვალდებულებებად. აღნიშნული ცვლილებების მიხედვით, ვალდებულების მოკლევადიან ან გრძელვადიან ვალდებულებად კლასიფიცირება დამოკიდებულია, მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აქვს თუ არა ჯგუფს უფლება გადაავადოს ვალდებულების დაფარვა სულ მცირე 12 თვის განმავლობაში საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ. შესწორებები ასევე აზუსტებს, რომ „ვალდებულების დაფარვა“ მოიცავს ფულადი სახსრების, საქონლის, მომსახურების ან წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემას, თუ წილობრივი ინსტრუმენტების გადაცემის ვალდებულება არ წარმოიშობა ფინანსური ინსტრუმენტის შემადგენელი გადაცემის პირობით, რომელიც კლასიფიცირებულია წილობრივ ინსტრუმენტად, ვალდებულების კომპონენტისგან განცალკევებით. ცვლილებები თავდაპირველად ძალაში უნდა შესულიყო 2022 წლის 1 იანვარს და აქტიური იქნებოდა შემდგომ საანგარიშგებო პერიოდებში. თუმცა, 2020 წლის მაისში ბასს 1-ის ცვლილებების ამოქმედების თარიღი გადავადდა 2023 წლის პირველ იანვრამდე.

ამჟამად ჯგუფი აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე. ხელმძღვანელობის შეფასებით, ბასს 1-ში შესულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა ჯგუფის ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

სხვა

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

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებს. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

- აქვს გავლენა ინვესტიციის ობიექტზე;
- იღებს ან უფლება აქვს მიიღოს ინვესტიციის ობიექტში თავისი მონაწილეობიდან ცვლადი უკუგება; და
- შეუძლია თავისი გავლენის გამოყენება უკუგებაზე ზემოქმედებისთვის.

კომპანია ხელახლა აფასებს, აკონტროლებს თუ არა ინვესტიციის ობიექტს, თუ ფაქტები და გარემოებები იმაზე მიანიშნებს, რომ კონტროლის ზემოაღნიშნული სამი ელემენტიდან ერთ-ერთში ცვლილებებია მომხდარი.

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 გაზეგასთან შედარებით;
- კომპანიის, სხვა მფლობელებისა და სხვა მხარეების პოტენციური ხმის უფლებები;
- სხვა სახელშეკრულებო გარიგებებიდან წარმომდგარი უფლებები; და

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

• ნებისმიერი დამატებითი ფაქტი ან გარემოება, რომელიც მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანიის ამჟამად აქვს, ან არ აქვს უნარი, მართოს შესაბამისი საქმიანობა ისეთ დროს, როდესაც გადაწყვეტილებების მიღება 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 შემდგომ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქცითება.

საწარმოთა გაერთიანება

საწარმოთა შეძენას ჯგუფი აღრიცხავს შეძენის მეთოდის საფუძველზე. საწარმოთა გაერთიანებაში გადაცემული კომპენსაციას ჯგუფი აფასებს რეალური ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება როგორც შეძენის თარიღით შეფასებული შემდეგი რეალური ღირებულებების ჯამი: მყიდველი საწარმოს მიერ გადაცემული აქტივების, შეძენილი საწარმოს ყოფილი მესაკუთრეების მიმართ მყიდველი საწარმოს მიერ აღებული ვალდებულებებისა და მყიდველი საწარმოს მიერ გამოშვებული სააქციო წილის. საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებული ხარჯები აღიარდება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდში როდესაც გაწეული იყო ეს დანახარჯები.

შეძენის თარიღისათვის ჯგუფი აფასებს შეძენელ იდენტიფიცირებად აქტივებსა და აღებულ ვალდებულებებს რეალური ღირებულებით, გარდა შემდეგისა:

- გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები, ასევე, დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოებიდან წარმოქმნილი ვალდებულება და აქტივები აღირდება და ფასდება ბასს 12-ისა და ბასს 19-ის შესაბამისად;
- ვალდებულება ან წილობრივი ინსტრუმენტი, რომელიც დაკავშირებულია შეძენილი საწარმოს წილობრივი გადახდის ჯილდოების გაცვლასთან მყიდველი საწარმოს წილობრივი გადახდის ჯილდოებზე, აღირიცხება ფასს 2 „წილობრივი გადახდა“-ს მიხედვით; და
- აქტივები, რომელიც კლასიფიცირდება როგორც გასაყიდად გამიზნული, აღირიცხება ფასს 5 „გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“-ს შესაბამისად.

გუდვილი ფასდება როგორც სხვაობა შემდეგი მაჩვენებლებისა: გადაცემული კომპენსაცია, ნებისმიერი არამაკონტროლებელი წილი შეძენილ საწარმოში, შეძენილ საწარმოში ჯგუფის მიერ ადრე კუთვნილი სააქციო წილის შეძენის თარიღისათვის შეფასებული რეალური ღირებულება, და შეძენილ იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების შეძენის თარიღისათვის წმინდა ღირებულებას შორის. თუ, შეფასების შემდგომ, შეძენილი იდენტიფიცირებადი აქტივებისა და აღებული ვალდებულებების წმინდა ღირებულება აღემატება გადაცემულ კომპენსაციას, ნებისმიერი არამაკონტროლებელ წილს შეძენილ საწარმოში და შეძენილ საწარმოში ჯგუფის მიერ ადრე კუთვნილი სააქციო წილის შეძენის თარიღისათვის შეფასებულ რეალურ ღირებულებას, მაშინ ნამეტი აღიარდება მაშინვე მოგებასა და ზარალში როგორც შეძენიდან მიღებული მოგება.

საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა გაერთიანება

ფასს 3 არ გამოიყენება საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სამეურნეო ერთეულთა ან საწარმოთა გაერთიანებისათვის (ფასს 3 -ის 2 (გ) პუნქტი).

იქიდან გამომდინარე, რომ არ არსებობს სტანდარტი, რომელიც სპეციალურად საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ სამეურნეო ერთეულთა ან საწარმოთა გაერთიანებისათვის გამოიყენება, ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა სააღრიცხვო პოლიტიკა აღნიშნული ოპერაციის აღრიცხვისათვის ბასს 8-ის 10-12 პუნქტის შესაბამისად.

მსჯელობის დროს ხელმძღვანელობამ მიმართა და გაითვალისწინა შემდეგი წყაროების გამოყენების შესაძლებლობა იერარქიულად:

- სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების მოთხოვნები და მითითებები, რომლებიც დაკავშირებულია მსგავს და მონათესავე საკითხებთან; და

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

- სტრუქტურულ საფუძველებში მოცემული აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების განმარტებები, მათი აღიარების კრიტერიუმები და შეფასების კონცეფციები.

ხელმძღვანელობამ ასევე მხედველობაში მიიღო უკანასკნელი ოფიციალური დოკუმენტები, რომლებიც ეკუთვნის სტანდარტების დამდგენ სხვა ორგანიზაციას, რომელიც იყენებს მსგავს კონცეპტუალურ ბაზას სააღრიცხვო სტანდარტების შექმნისას, ასევე სხვა სააღრიცხვო ლიტერატურა და დარგში მიღებული პრაქტიკა იმდენად, რამდენადაც ისინი არ ეწინააღმდეგება ზემოთ ჩამოთვლილ წყაროებს.

ხელმძღვანელობამ შეიმუშავა ისეთი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მიიღება ინფორმაცია, რომელიც:

ა) შეესაბამება მომხმარებლების ეკონომიკური გადაწყვეტილებების საჭიროებას; და

ბ) საიმედოა იმ თვალსაზრისით, რომ ფინანსური ანგარიშგება:

- სამართლიანად ასახავს საწარმოს ფინანსურ მდგომარეობას, საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას;
- გამოხატავს ოპერაციების, სხვა მოვლენების ან პირობების ეკონომიკურ შინაარსს და არა ფორმას;
- ნეიტრალურია, ე.ი. თავისუფალია სუბიექტური დამოკიდებულებისაგან;
- არის წინდახედული; და
- არის დასრულებული ყველა არსებით ასპექტში.

აღნიშნული ოპერაციის აღრიცხვისათვის, ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით, ჯგუფი იყენებს საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდს. საბალანსო ღირებულებით აღრიცხვის მეთოდის მიხედვით, შემძენი კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მზადდება გადმოცემული საწარმოს საბალანსო ღირებულებების გამოყენებით და არა აქტივების და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებამდე აფასებით. გადმოცემის დღის მდგომარეობით სხვაობა გადახდილ საზღაურსა და წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება კაპიტალის ცვლილებით: უნდა მოხდეს გაუნაწილებელი მოგების დაკორექტირება ან განცალკევებული რეზერვის შექმნა. ოპერაციის შედეგად არ ხდება გუდვილის აღიარება. ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით, ჯგუფის მიერ საბალანსო ღირებულებები განისაზღვრა გადმოცემული საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებიდან.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს ჯგუფის ფუნქციონირებას განსაზღვრული მომავლის პირობებში. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან.

ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია:

ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, ჯგუფი გადახედავს ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის 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 განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფს არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი ხელმძღვანელობს ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, ჯგუფი აჯგუფებს ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განისაზღვრება ჯგუფის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ჯგუფმა გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის 85.50 და 85.51

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები (გაგრძელება)

პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ ჯგუფის მომხმარებელზე.

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

ჯგუფის მიერ ანარიცხის აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს აქვს მიმდინარე ვალდებულება, რომელიც წარმოიქმნა წარსული მოვლენის შედეგად, და სავარაუდოა, რომ მოვალეობის დასაფარავად საჭირო იქნება ეკონომიკურ სარგებელში განივებული რესურსების გასვლა და შესაძლებელია მოვალეობის თანხის საიმედოდ შეფასება. იმ შემთხვევაში, როდესაც ყველა ეს პირობა არ კმაყოფილდება, პირობითი ვალდებულების წარდგენა შესაძლებელია მოხდეს მხოლოდ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში. ნებისმიერი პირობითი ვალდებულების რეალურად განხორციელებამ იმ შემთხვევაში, თუ ის არ არის აღიარებული ან დაფიქსირებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში, შესაძლოა არსებითი გავლენა მოახდინოს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

ჯგუფის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა რისკებთან და რისკების მართვა მისი საქმიანობის მნიშვნელოვანი კომპონენტია. რისკი დამახასიათებელია ჯგუფის საქმიანობისთვის, მაგრამ მისი მართვა ხდება უწყვეტი პროცესის საფუძველზე, რომელიც გულისხმობს რისკის იდენტიფიცირებას, მის შეფასებას და ყოველდღიურ მონიტორინგს, მისი ზღვარის დადგენისა და კონტროლის მიზნით. ჯგუფის ყველა წევრი ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობებთან დაკავშირებულ რისკთან მიმართებაში. ჯგუფის ოპერაციებთან დაკავშირებული მთავარი რისკებია საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ასევე, რისკი დაკავშირებულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთსა და უცხოური ვალუტის გაცვით კურსებთან დაკავშირებით. ქვემოთ წარმოდგენილია ჯგუფის რისკების მიმოხილვა და მათ მართვასთან დაკავშირებული ხელმძღვანელობის პოლიტიკა.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ინსტრუმენტები, საიდანაც შესაძლებელია წარმოიშვას რისკები არის შემდეგი:

- ფული და ფულის ეკვივალენტები
- სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები
- მიღებული სესხები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
- საიჯარო ვალდებულებები
- სესხები
- სხვა ვალდებულებები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ფინანსური აქტივები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,175,623	7,357,413	8,261,241
გაცემული სესხები	8,143,056	9,636,617	3,231,727
ფული და ფულის ეკვივალენტები	96,048	2,403,546	1,067,313
	13,414,727	19,397,576	12,560,281
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,304,410	3,622,036	5,784,613
სესხები	51,451,582	46,258,810	36,416,791
საიჯარო ვალდებულება	7,863,494	9,121,210	-
სხვა ვალდებულებები	11,636,871	11,454,202	11,461,989
	76,256,357	70,456,258	53,663,393

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდება ვალდებულების გადასაცემად ორგანიზებულ ოპერაციაში საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების დღეს, ან ასეთის არ არსებობის შემთხვევაში იმ ბაზრის მიხედვით რომელზეც აქვს წვდომა ჯგუფს და ყველაზე ხელსაყრელია მოცემული თარიღისათვის. როცა შესაძლებელია, ინსტრუმენტის რეალურ ღირებულებას ჯგუფი განსაზღვრავს მოცემული ინსტრუმენტის მოქმედ ბაზარზე კოტირებული ფასით. ბაზარი მოქმედად ითვლება, თუ აქტივებისა და ვალდებულებების ოპერაციები მიმდინარეობს საკმარისი სიხშირითა და მოცულობით, რათა უზრუნველყოს ინფორმაცია ფასების თაობაზე მუდმივ რეჟიმში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

თუ მოქმედ ბაზარზე არ არსებობს კოტირებული ფასი, ჯგუფი რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს შეფასების მეთოდების გამოყენებით. შერჩეული შეფასების მეთოდი მაქსიმალურად იყენებს დაკვირვებად საბაზრო მონაცემებს, მინიმალურად ეყრდნობა არასაბაზრო მონაცემებს და ითვალისწინებს ყველა იმ ფაქტორს, რომლებსაც ბაზრის მონაწილეები ფასის დადგენისას მიიღებდნენ მხედველობაში. თავდაპირველი აღიარებისას ამა თუ იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულება არის გარიგების ფასი, ანუ გადახდილი ან მიღებული საკომპენსაციო თანხის რეალური ღირებულება. თუ ჯგუფი გადაწყვეტს, რომ რეალური ღირებულება თავდაპირველი აღიარებისას განსხვავდება გარიგების ფასისგან და რეალური ღირებულება არ დასტურდება იდენტური აქტივის ან ვალდებულების მოქმედ ბაზარზე არსებული კოტირებული ფასით, ასევე, ეს ღირებულება არ ეფუძნება შეფასებას ისეთი მეთოდის საფუძველზე, რომლის ცვლადებიც მოიცავენ მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მონაცემებს, ასეთ შემთხვევაში ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად შეფასდება რეალური ღირებულებით, რომელიც დაკორექტირდება სხვაობით ამ ღირებულებასა და გარიგების ღირებულებას შორის. ნებისმიერი სხვაობა ამ ღირებულებასა და შეფასების მეთოდით მიღებულ თავდაპირველ ღირებულებას შორის მოგვიანებით სათანადო წესით აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, ინსტრუმენტის სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში, მაგრამ არაუგვიანეს იმ დროისა, როცა შეფასება მთლიანად ეყრდნობა დაკვირვებადი ბაზრის მონაცემებს ან როდესაც გარიგება დაიხურება.

ჯგუფი ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით:

დონე 1: კოტირებული საბაზრო ფასი (კორექტირების გარეშე) მოქმედ ბაზარზე ანალოგიური ფინანსური ინსტრუმენტისთვის;

დონე 2: მონაცემები გარდა იმისა, რაც შედის პირველ დონეში და რომლებიც თვალსაჩინოა როგორც პირდაპირ (ფასები), ასევე ირიბად (ფასებისაგან წარმოებული). ეს კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომლებიც ფასდება შემდეგი მონაცემების გამოყენებით: მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული საბაზრო ფასები მსგავსი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის; კოტირებული ფასები მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის, რომლებიც ნაკლებად აქტიურად მიიჩნევა; ან შეფასების სხვა მეთოდები, რომლის ფარგლებშიც ყველა მნიშვნელოვანი მონაცემი არის პირდაპირ ან ირიბად თვალსაჩინო, საბაზრო მონაცემებიდან გამომდინარე;

დონე 3: აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ყველა ინსტრუმენტს, რომლის ფარგლებში შეფასების მეთოდიცა მოიცავს მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობიან თვალსაჩინო მონაცემებს და არათვალსაჩინო მონაცემები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენენ ინსტრუმენტის შეფასებაზე. აღნიშნული კატეგორია მოიცავს ინსტრუმენტებს, რომელთა შეფასება ხდება მსგავსი ინსტრუმენტებისთვის კოტირებული ფასების საფუძველზე, რომლის ფარგლებში მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებები საჭირო, რათა აისახოს სხვაობები ინსტრუმენტებს შორის.

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები და მიღებული სესხები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტისთვის. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით. ასევე ჯგუფმა თვითღირებულებით აღრიცხული საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულების განსაზღვრისას გამოიყენა მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის არსებული შეფასების მეთოდოლოგია.

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი
- საბაზრო რისკი:
 - საპროცენტო რისკი
 - უცხოური ვალუტის რისკი

სხვა ბიზნესების მსგავსად, ჯგუფი დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მონაცემები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

ჯგუფის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა ჯგუფის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება ჯგუფის ფინანსური მხარისთვის.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორის ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფის საკრედიტო რისკი ასევე განპირობებულია ფული და ფულის ეკვივალენტებით.

ჯგუფის საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. ჯგუფი საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

ჯგუფი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის ქმნის გაუფასურების ანარიცხს, რომელიც წარმოადგენს მომავალი ზარალის საუკეთესო შეფასებას. მთლიანი ანარიცხების ძირითადი ნაწილი მოდის საერთო რეზერვებზე, რომელსაც ჯგუფი ქმნის ვადაგადაცილების ანალიზის მიხედვით.

ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. საკრედიტო რისკის მაქსიმალური ოდენობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,401,665	9,473,530	9,897,852
გაცემული სესხები	8,143,056	9,636,617	3,231,727
ფული და ფულის ეკვივალენტები	94,894	2,394,731	1,064,423
	15,639,615	21,504,878	14,194,002

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობის შესახებ იხილეთ 21-ე შენიშვნაში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ჯგუფი ახორციელებს სისტემატიურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, ჯგუფი ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს. წარმოდგენილი ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი ეფუძნება ნარჩენ საკონტრაქტო ვალდებულებებს.

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	31.12.2020
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	94,894	-	-	94,894
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,175,623	-	-	5,175,623
გაცემული სესხები	-	8,143,056	-	8,143,056
	5,270,517	8,143,056	-	13,413,573
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,304,410	-	-	5,304,410
სხვა ვალდებულებები	1,609,854	7,258,876	2,768,141	11,636,871
საიჯარო ვალდებულება	649,269	2,496,916	4,717,309	7,863,494
სესხები	7,840,043	20,002,240	23,609,299	51,451,582
	15,403,576	29,758,032	31,094,749	76,256,357

შპს ალმა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	31.12.2019
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,394,731	-	-	2,394,731
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,357,413	-	-	7,357,413
გაცემული სესხები	-	9,636,617	-	9,636,617
	9,752,148	9,636,617	-	19,388,761
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,622,036	-	-	3,622,036
სხვა ვალდებულებები	1,661,160	728,212	2,510,920	11,454,202
საიჯარო ვალდებულება	1,010,224	2,673,389	5,437,597	9,121,210
სესხები	24,416,745	561,903	16,223,028	46,258,810
	30,710,165	15,574,548	24,171,545	70,456,258
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	01.01.2019
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,067,313	-	-	1,067,313
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,261,241	-	-	8,261,241
გაცემული სესხები	-	3,231,727	-	3,231,727
	9,328,554	3,231,727	-	12,560,281
				-
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,784,613	-	-	5,784,613
სხვა ვალდებულებები	1,576,469	6,494,767	3,390,753	11,461,989
საიჯარო ვალდებულება	-	-	-	-
სესხები	6,110,891	9,559,684	20,746,216	36,416,791
	13,471,973	16,054,451	24,136,969	53,663,393

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტიანი ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილების გამო (სავალუტო რისკი) და საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი).

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხი. 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია აშშ დოლარში.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

შპს ალმა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4.ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის ანალიზი უცხოურ ვალუტებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	31.12.2020
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	78,720	17,328	-	96,048
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,121,081	54,383	159	5,175,623
გაცემული სესხები	3,249,082	4,893,974	-	8,143,056
	8,448,883	4,965,685	159	13,414,727
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,149,448	144,595	10,367	5,304,410
სხვა ვალდებულებები	2,637,842	8,999,029	-	11,636,871
საიჯარო ვალდებულება	5,646,365	2,217,129	-	7,863,494
სესხები	28,292,738	23,158,844	-	51,451,582
	41,726,393	34,519,597	10,367	76,256,357
ღია სავალუტო პოზიცია	(33,277,510)	(29,553,912)	(10,208)	

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	31.12.2019
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,682,496	715,706	5,344	2,403,546
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,288,029	46,186	23,198	7,357,413
გაცემული სესხები	5,879,229	3,757,388	-	9,636,617
	14,849,754	4,519,280	28,542	19,397,576
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,489,139	121,375	11,522	3,622,036
სხვა ვალდებულებები	2,759,583	8,694,619	-	11,454,202
საიჯარო ვალდებულება	5,924,697	3,196,513	-	9,121,210
სესხები	2,472,081	43,786,729	-	46,258,810
	14,645,500	55,799,236	11,522	70,456,258
ღია სავალუტო პოზიცია	528,548	(51,604,245)	17,020	

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	01.01.2019
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	745,539	233,562	3,250	982,351
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,207,322	51,886	146	8,259,354
გაცემული სესხები	-	3,231,727	-	3,231,727
	8,952,861	3,517,175	3,396	12,473,432
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,975,146	1,794,079	4,395	5,773,620
სხვა ვალდებულებები	2,901,423	8,560,566	-	11,461,989
საიჯარო ვალდებულება	2,480,015	33,936,776	-	36,416,791
	9,356,584	44,291,421	4,395	53,652,400
ღია სავალუტო პოზიცია	(403,723)	(40,774,246)	(999)	

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის მგრძნობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძნობიარობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. გავლენა წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების ღირებულების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

შპს ალმა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	ლარი/ აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი - 20%
მოგება(ზარალი)	(5,910,782)	5,910,882
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	ლარი/ აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი - 20%
მოგება(ზარალი)	(10,255,991)	10,255,911

კაპიტალის მართვა

ჯგუფი თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმუმაცია მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

5. წინა წლის შეცდომები და რეკლასიფიკაციები

ა) წინა პერიოდის შეცდომები

2020 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გასწორდა 2019 და 2019 წლის საწყისი შესადარისი პერიოდის შესაბამისი ციფრები. კორექტირება შეეხებოდა შპს ლომსიას კონსოლიდაციის ეფექტის ასახვას კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ბ) წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები

ჯგუფმა 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის გააკეთა რეკლასიფიკაციები და გადაიანგარიშა შესაბამისი ციფრები. ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახალი წარდგენა უფრო სამართლიანია ჯგუფისთვის.

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება და რეკლასიფიკაციები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ანგარიშგების არე	თანა ცვლილებამდე	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	თანა ცვლილების შემდეგ
31.12.2019				
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	26,639,761	38,288	(1,349,594)	25,328,455
საინვესტიციო ქონება	50,992,415	-	1,349,594	52,342,009
მარაგები	2,178,287	135,808	-	2,314,095
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,659,594	5,623	-	9,665,217
ფული და ფულის ეკვივალენტები	2,149,510	254,036	-	2,403,546
გაუნაწილებელი მოგება	37,023,465	528,203	-	37,551,668
საგადასახადო ვალდებულებები	554,014	(16,643)	-	537,371
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,699,839	(77,803)	-	3,622,036
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება				
გაყიდვის თვითღირებულება	(12,598,340)	-	(37,763)	(12,636,103)
სხვა შემოსავლები, წმინდა	851,835	488,139	-	1,339,974
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(5,067,012)	(216,898)	37,763	(5,246,147)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	(3,783,341)	(246)	-	(3,783,587)
ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება				
მოგება დაბეგვრამდე	11,810,812	270,996	-	12,081,808
მარაგების ზრდა	(889,758)	19,405	-	(870,353)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	(4,583,625)	(3,737)	-	(4,587,362)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	2,872,437	539,026	-	3,411,463
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	12,463,322	(627,823)	-	11,835,499
საგადასახადო ვალდებულების ზრდა/(შემცირება)	16,561	(9,748)	-	6,813
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(5,220,249)	(19,044)	627,822	(4,611,471)
საინვესტიციო ქონების შეძენა	(5,450,642)	-	(627,822)	(6,078,464)
ფულადი ნაკადების წმინდა ზრდა	1,164,590	169,074	-	1,333,664
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	982,351	84,962	-	1,067,313

შპს ალმა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

5. შესადარისი ინფორმაციის ცვლილება (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგების არე	თანა ცვლილებამდე	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	თანა ცვლილების შემდეგ
01.01.2019				
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	21,121,564	19,243	(721,771)	20,419,036
საინვესტიციო ქონება	44,161,587	-	721,771	44,883,358
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	1,287,546	155,215	-	1,442,761
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,314,478	1,886	-	9,316,364
ფული და ფულის ეკვივალენტები	982,351	84,962	-	1,067,313
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	-	-	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	34,185,653	257,207	-	34,442,860
მიმდინარე ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები	528,621	(6,895)	-	521,726
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	5,773,619	10,994	-	5,784,613

6. შემოსავალი

	2020	2019
შემოსავალი სარეკლამო საქმიანობიდან	19,633,905	34,530,002
შემოსავალი ბანერების გაყიდვიდან	4,920,084	6,224,204
	24,553,989	40,754,206

ძირითადად მომხმარებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებები არის ერთ წლამდე ვადით, შედეგად ჯგუფი იყენებს ფასს 15-ის 121 (ა)(ბ) პუნქტებში მოცემულ შეღავათს და არ განმარტავს მომხმარებელთან გაფორმებული ხელშეკრულებების დარჩენილ შესასრულებელ ვალდებულებას.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
1 იანვარი	21,376,279	4,719,723
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ფინანსური ხარჯი	2,043,835	1,332,800
სახელშეკრულებო ვალდებულებებში მოცემული თანხები, რომლებიც აღიარდა შემოსავლად წლის განმავლობაში	(3,535,337)	(3,863,254)
მიღებული ანაზღაურება ავანსად, რომელიც არ აღიარებულა შემოსავლად წლის განმავლობაში	898,922	19,187,010
31 დეკემბერი	20,783,699	21,376,279

თუმცა, ჯგუფი სამი სარეკლამო მომსახურების ხელშეკრულების ფარგლებში არ აკმაყოფილებს ფასს 15-ის 121 (ა)(ბ) პუნქტებში მოცემული შეღავათის პირობებს, რადგან წინასწარ აქვს მიღებული კომპენსაცია გრძელვადიანი სარეკლამო მომსახურების გასაწევად. ამონაგები, რომელსაც აღნიშნული კონტრაქტების ფარგლებში ჯგუფი აღიარებს მომავალ პერიოდებში სახელშეკრულებო ვალდებულებების შესრულების შემდგომ წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2022	2023-2028	ჯამი
31.12.2020				
სს თიბისი ბანკი (10 წლიანი მომსახურების კონტრაქტი)	1,576,862	1,576,862	9,461,172	12,614,896
სს თიბისი ბანკი (3 წლიანი მომსახურების კონტრაქტი)	1,947,808	1,947,808	-	3,895,616
სს საქართველოს უძრავი ქონება	1,218,170	1,218,170	-	2,436,340
	4,742,840	4,742,840	9,461,172	18,946,852
31.12.2019				
სს თიბისი ბანკი (10 წლიანი მომსახურების კონტრაქტი)	1,427,963	1,427,963	9,995,743	12,851,669
სს თიბისი ბანკი (3 წლიანი მომსახურების კონტრაქტი)	1,410,887	1,410,887	1,410,887	4,232,661
სს საქართველოს უძრავი ქონება	1,118,008	1,118,008	1,118,008	3,354,024
	3,956,858	3,956,858	12,524,638	20,438,354

შპს ალმა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

6. შემოსავალი (გაგრძელება)

01.01.2019	2019	2020	2021-2029	ჯამი
სს თიბისი ბანკი (10 წლიანი მომსახურების კონტრაქტი)	266,560	266,560	2,132,480	2,665,600
	266,560	266,560	2,132,480	2,665,600

7. გაყიდვების თვითღირებულება

	2020	2019
ცვეთა და ამორტიზაცია	(3,179,381)	(3,090,045)
იჯარის ხარჯი	(3,120,070)	(3,214,212)
შრომის ანაზღაურება	(1,614,359)	(1,966,478)
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	(952,336)	(1,062,089)
მასალების ხარჯი	(744,243)	(1,117,150)
სარეკლამო მომსახურების შესყიდვის ხარჯი	(603,280)	(1,024,630)
კომუნალური ხარჯი	(418,178)	(577,961)
სხვა	(398,294)	(583,538)
	(11,030,141)	(12,636,103)

8. (ზარალი)/მოგება გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან, წმინდა

	2020	2019
რეალიზებული გრძელვადიანი აქტივების ღირებულება:	(2,215,750)	(2,899,035)
ძირითადი საშუალებები	(286,715)	(528,932)
საინვესტიციო ქონება	(1,929,035)	(2,370,103)
შემოსავალი გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან:	1,995,788	3,106,337
ძირითადი საშუალებები	195,671	222,086
საინვესტიციო ქონება	1,800,117	2,884,251
	(219,962)	207,302

9. სხვა შემოსავალი, წმინდა

	2020	2019
Covid19 პანდემიის შედეგად მიღებული შეღავათი აეროპორტების ნებართვებზე	743,462	-
საინვესტიციო ქონებასის იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	637,055	1,019,571
საიჯარო ხელშეკრულების ცვლილებების ეფექტი	223,563	-
ლაგუნას სპორტ-კომპლექსის და სასტუმრო ლომსიას შემოსავალი	99,278	1,553,087
საინვესტიციო ქონების გამოყენებასთან დაკავშირებული ხარჯები	(378,672)	(450,915)
სხვა შემოსავალი, ნეტო	(190,692)	26,071
ლაგუნას სპორტ-კომპლექსის და სასტუმრო ლომსიას ხარჯი	(51,749)	(807,840)
	1,082,245	1,339,974

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	(2,163,020)	(2,335,999)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(680,139)	(307,716)
საგადასახადო ხარჯი	(596,433)	(462,436)
გუდვილის გაუფასურება	(344,456)	-
პროფესიული სერვისები	(280,701)	(256,124)
მოვლა-შენახვის ხარჯი	(152,186)	(87,582)
სარეკლამო ხარჯი	(116,528)	(259,880)
საექვო მოთხოვნების გაუფასურება	(109,925)	(479,508)
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	(95,494)	(98,286)
საბანკო მომსახურება	(75,289)	(85,389)
კომუნიკაციის ხარჯი	(60,527)	(54,705)
კომუნალური ხარჯი	(58,981)	(50,510)
იჯარა	(30,308)	(41,829)
მივლინება	(7,464)	(57,704)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(1,017)	(133,864)
სარეკლამო კონსტრუქციების დემონტაჟი	-	(157,527)
სხვა	(274,773)	(377,088)
	(5,047,241)	(5,246,145)

შპს ალმა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

11. ფინანსური შემოსავალი

	2020	2019
გლობალ ინვესტორს ლიმიტედი	390,541	352,289
შპს ველაჯიო	383,374	2,652
სს საქართველოს ბანკი	82,357	50,883
სს ვისოლ პეტროლეუმ ჯორჯია	63,707	36,079
სს თიბისი ბანკი	6,004	2,636
სს ლაგუნა	4,758	-
შპს ველაჯიო დეველოპმენტი	2,446	-
	933,187	444,539

12. ფინანსური ხარჯი

	2020	2019
სესხებთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი	(4,206,348)	(3,615,212)
ლიცენზიებთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი	(1,070,843)	(2,054,407)
საკონტრაქტო ვალდებულებასთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი	(2,043,835)	(1,332,800)
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი	(895,309)	(1,024,351)
გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი	(157,832)	(869,880)
სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი	-	(101,727)
	(8,374,167)	(8,998,377)

13. საკუროს სხვაობიდან წარმოქმნილი ზარალი, წმინდა

	2020	2019
ეფექტი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე	169,181	2,323
ეფექტი სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებზე	(3,196,949)	(3,785,910)
	(3,027,768)	(3,783,587)

14. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
01.01.2019	12,158,999	51,231	12,210,230
შემოსვლა	12,328,072*	16,800	12,344,872
შემოსვლა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული საწარმოთა გაერთიანების შედეგად	-	1,368	1,368
31.12.2019	24,487,071	69,399	24,556,470
შემოსვლა	3,474,576**	3,149	3,477,725
გასვლა	-	-	-
31.12.2020	27,961,647	72,548	28,034,195
ამორტიზაცია			
01.01.2019	(4,262,908)	(37,799)	(4,300,707)
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	(1,427,277)	(9,831)	(1,437,108)
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა შედეგად შემოსული აქტივების ამორტიზაცია	-	(343)	(343)
31.12.2019	(5,690,185)	(47,973)	(5,738,158)
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	(1,024,258)	(5,168)	(1,029,426)
Covid-19 ეფექტი	(466,853)	-	(466,853)
31.12.2020	(7,181,296)	(53,141)	(7,234,437)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
01.01.2019	7,896,091	13,432	7,909,523
31.12.2019	18,796,886	21,426	18,818,312
31.12.2020	20,780,351	19,407	20,799,758

*თბილისის მუნიციპალურ ტრანსპორტზე რეკლამის განთავსების 20 წლიანი ექსკლუზიური უფლება.

**შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტის საკუთრებაში არსებულ ობიექტზე რეკლამის განთავსების 30 წლიანი ექსკლუზიური უფლება.

შპს ალმა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

15. იჯარები

ჯგუფი ქირაობს მიწის მცირე მონაკვეთებს, შენობა-ნაგებობებს და სხვა ადგილებს სარეკლამო კონსტრუქციების განსათავსებლად. ჯგუფს აღნიშნული საიჯარო ხელშეკრულებები გაფორმებული აქვს სხვადასხვა კომპანიებთან, ფიზიკურ პირებთან და მუნიციპალურ ორგანოებთან. ჯგუფის 22 მიწის ნაკვეთის იჯარიდან 21 იჯარა გასაზღვრულია ლარში, ხოლო 1 - დოლარში, 1 შენობა-ნაგებობის იჯარა განსაზღვრულია დოლარში, სხვა იჯარების რაოდენობა, რომელიც ითვალისწინებს სარეკლამო კონსტრუქციების განთავსებისთვის სხვადასხვა ადგილების ქირაობას შეადგენს 27-ს, რომელთაგან 22 განსაზღვრულია ლარში, ხოლო 5 დოლარში. ყველა იჯარა არის ფიქსირებული იჯარის ვადის განმავლობაში.

აქტივების გამოყენების უფლება შეიძლება წარდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	მიწა	სხვა ადგილი რეკლამის განთავსებისთვის	შენობა- ნაგებობა	სულ
1 იანვარი 2020	3,048,036	4,739,370	876,666	8,664,072
შემოსვლა	29,320	-	-	29,320
ამორტიზაცია	(437,982)	(514,354)	(95,494)	(1,047,830)
მოდულიზაციის ეფექტი	(33,129)	(458,525)	(192,776)	(684,430)
31 დეკემბერი 2020	2,606,245	3,766,491	588,396	6,961,132

	მიწა	სხვა ადგილი რეკლამის განთავსებისთვის	შენობა- ნაგებობა	სულ
1 იანვარი 2019	2,785,152	4,165,109	771,792	7,722,053
შემოსვლა	714,978	1,092,558	294,858	2,102,394
ამორტიზაცია	(452,094)	(518,297)	(189,984)	(1,160,375)
31 დეკემბერი 2019	3,048,036	4,739,370	876,666	8,664,072

საიჯარო ვალდებულება შეიძლება წარდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	მიწა	სხვა ადგილი რეკლამის განთავსებისთვის	შენობა- ნაგებობა	სულ
1 იანვარი 2020	3,168,084	5,019,329	933,797	9,121,210
შემოსვლა	28,300	-	-	28,300
საპროცენტო ხარჯი	373,262	464,184	57,863	895,309
ძირის დაფარვა	(75,249)	(266,936)	(77,479)	(419,664)
ძირის დაფარვა - არაფულადი	(268,435)	-	-	(268,435)
პროცენტის გადახდა	(246,881)	(462,110)	(57,863)	(766,854)
პროცენტის დაფარვა - არაფულადი	(99,739)	-	-	(99,739)
მოდულიზაციის ეფექტი	(56,086)	(623,871)	(228,035)	(907,992)
კურსთაშორისი სხვაობა	62,125	122,855	96,379	281,359
31 დეკემბერი 2020	2,885,381	4,253,451	724,662	7,863,494

	მიწა	სხვა ადგილი რეკლამის განთავსებისთვის	შენობა- ნაგებობა	სულ
1 იანვარი 2019	2,721,088	4,136,216	735,090	7,592,394
შემოსვლა	708,124	1,092,558	294,858	2,095,540
საპროცენტო ხარჯი	398,221	547,248	78,882	1,024,351
ძირის დაფარვა	(284,017)	(186,916)	(176,561)	(647,494)
ძირის დაფარვა - არაფულადი	(42,126)	(173,401)	-	(215,527)
პროცენტის გადახდა	(247,889)	(448,126)	(78,882)	(774,897)
პროცენტის დაფარვა - არაფულადი	(114,106)	(63,278)	-	(177,384)
კურსთაშორისი სხვაობა	28,789	115,028	80,410	224,227
31 დეკემბერი 2019	3,168,084	5,019,329	933,797	9,121,210

15.ოჯარები (გაგრძელება)

ჯგუფმა მეიჯარეებისგან მიიღო საიჯარო გადასახდელის პატიების შეღავათი (კონტრაქტით გათვალისწინებული საიჯარო ქირის შემცირება) საიჯარო გადასახდელზე, ვინაიდან ჯგუფს გარკვეული პერიოდის განმავლობაში პანდემიიდან გამომდინარე არ შეეძლო ოპერირება. ჯგუფმა გამოიყენა ფასს 16-ით გათვალისწინებული პრაქტიკული გამონაკლისი ყველა საიჯარო გადასახდელზე მიღებულ შეღავათზე, რომელიც აკმაყოფილებს სტანდარტით გათვალისწინებულ კრიტერიუმს. საანგარიშგებო პერიოდში მიღებული ყველა შეღავათი აკმაყოფილებს კრიტერიუმს, რომ მოხდეს სტანდარტით გათვალისწინებული გამონაკლისის გამოყენება. პრაქტიკული გამონაკლისის გამოყენების შედეგად საიჯარო ვალდებულება შემცირდა 223,563 (შენიშვნა 9) ლარით. შეღავათის ეფექტი აისახა იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა გადახდების გამომწვევი მოვლენა.

შპს ალმა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

16. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	ბილბორდები და სარეკლამო კონსტრუქციები	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი	სულ
01.01.2019	19,194,711	1,398,305	3,211,173	-	571,018	620,440	24,995,647
შემოსვლა	5,854,714	2,403,971	(688,312)	2,191,114	1,129,250	751,757	11,642,494
გასვლა	(671,557)	-	-	-	(206,912)	-	(878,469)
31.12.2019	24,377,868	3,802,276	2,522,861	2,191,114	1,493,356	1,372,197	35,759,672
შემოსვლა	4,518,868	-	-	1,531,031	1,372,892	15,346	7,438,137
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან ბილბორდებსა და სარეკლამო კონსტრუქციებში გადასვლა	221,092	-	(221,092)	-	-	-	-
გასვლა	(24,937)	-	-	-	(351,672)	(572)	(377,181)
31.12.2020	29,092,891	3,802,276	2,301,769	3,722,145	2,514,576	1,386,971	42,820,628
დაგროვილი ცვეთა							
01.01.2019	(4,197,931)	-	-	-	(124,639)	(254,041)	(4,576,611)
პერიოდის ცვეთა	(1,659,845)	-	-	-	(117,881)	(98,350)	(1,876,076)
გაუფასურების ხარჯი	-	(1,496,971)	-	(1,316,470)	-	(195,774)	(3,009,215)
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა შედეგად შემოსული აქტივების ცვეთა	-	-	-	(874,644)	-	(351,074)	(1,225,718)
გასვლა	240,857	-	-	-	15,546	-	256,403
31.12.2019	(5,616,919)	(1,496,971)	-	(2,191,114)	(226,974)	(899,239)	(10,431,217)
პერიოდის ცვეთა	(2,153,647)	-	-	(33,883)	(230,695)	(144,079)	(2,562,304)
საერთო კონტროლს დაქვემდებარებულ საწარმოთა შედეგად შემოსული აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-
გასვლა	861	-	-	-	89,606	-	90,467
31.12.2020	(7,769,705)	(1,496,971)	-	(2,224,997)	(368,063)	(1,043,318)	(12,903,054)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
1 იანვარი.2019	14,996,780	1,398,305	3,211,173	-	446,379	366,399	20,419,036
31 დეკემბერი 2019	18,760,949	2,305,305	2,522,861	-	1,266,382	472,958	25,328,455
31 დეკემბერი 2020	21,323,186	2,305,305	2,301,769	1,497,148	2,146,513	343,653	29,917,574

შპს ალმა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბრის

(ლარში)

16. ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის, 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შენობები და სარეკლამო კონსტრუქციები წარმოადგენდა კომპანიის მიერ აღებული საბანკო იპოთეკური სესხის უზრუნველყოფას (შენიშვნა 26).

სრულად გაცვეთილი აქტივები 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით განისაზღვრებოდა 489,461; 115,859 და 115,859 ლარით, შესაბამისად.

17. საინვესტიციო ქონება

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა-ნაგებობები	სულ
1.1.2019	29,559,294	237,459	16,363,092	46,159,845
შემოსვლა	2,435,000	621,847	7,213,514	10,270,361
გასვლა	(2,370,103)	-	-	(2,370,103)
31.12.2019	29,624,191	859,306	23,576,606	54,060,103
შემოსვლა	-	-	3,724,095	3,724,095
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	-	(859,306)	859,306	-
შენობა-ნაგებობებში გადასვლა	-	-	(1,949,456)	(1,949,456)
გასვლა	-	-	-	-
31.12.2020	29,624,191	-	26,210,551	55,834,742
დაროვილი ცვეთა				
1.1.2019	-	-	(1,276,487)	(1,276,487)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(441,607)	(441,607)
31.12.2019	-	-	(1,718,094)	(1,718,094)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(646,462)	(646,462)
გასვლა	-	-	20,420	20,420
31.12.2020	-	-	(2,344,136)	(2,344,136)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
1 იანვარი.2019	29,559,294	237,459	15,086,605	44,883,358
31 დეკემბერი 2019	29,624,191	859,306	21,858,512	52,342,009
31 დეკემბერი 2020	29,624,191	-	23,866,415	53,490,606

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია დამოუკიდებელი პროფესიონალი შემფასებლის მიერ.

გაყიდვათა პირდაპირი შედეგების მეთოდით შეფასებული საინვესტიციო ქონებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

აღწერა	საბალანსო ღირებულება	რეალური ღირებულება
ქ. თბილისში აკაკი წერეთლის გამზირზე მდებარე 4,311 კვ/მ ფართობის მიწის ნაკვეთი	6,000,000	12,713,208
ქ. თბილისში ვაჟა ფშაველას გამზირზე მდებარე მიწის ნაკვეთი საერთო ფართი 4,061 კვ/მ	17,371,200	24,286,159
ქ. თბილისში, ჭავჭავაძის #37 ქუჩაზე ღობის გასწვრივ მდებარე მიწის ნაკვეთი 75კვ.მ	225,000	150,724
ქ. ბათუმი, რუსთაველის ქუჩა #4-6 ში 31 სართულზე მდებარე 38.5 კვ.მ ბინა. #3110.	202,984	229,362
ქ. ბათუმი, რუსთაველის ქუჩა #4-6 ში 31 სართულზე მდებარე 87.2 კვ.მ ბინა. #3109.	465,910	642,214
ქ. ბათუმი, რუსთაველის ქუჩა #4-6 ში 28 სართულზე მდებარე 87 კვ.მ ბინა. #2809.	464,842	642,214
ქ. ბათუმი, რუსთაველის ქუჩა #4-6 ში 28 სართულზე მდებარე 38.5 კვ.მ ბინა. #2810.	205,706	285,064
ქ. ბათუმი, რუსთაველის ქუჩა #4-6 ში 31 სართულზე მდებარე 84.9 კვ.მ ბინა. #3108.	391,764	625,831
ქ. ბათუმი, რუსთაველის ქუჩა #4-6 ში 28 სართულზე მდებარე 84.4 კვ.მ ბინა. #2808.	389,457	622,554
ქ. ბათუმი, რუსთაველის ქუჩა #4-6 ში B1 სართულზე მდებარე მშენებარე 12 კვ.მ ავტოსადგომი #44.	24,286	26,213
ქ. ბათუმი, რუსთაველის ქუჩა #4-6 ში B1 სართულზე მდებარე მშენებარე 12 კვ.მ ავტოსადგომი #45.	24,286	26,213
ქ. თბილისი, ი.ხვიჩიას ქუჩა # 31-ში მდებარე დუპლექსის ტიპის საცხოვრებელი 337.19 კვ.მ ბინა #1(	429,823	717,575
ქ.თბილისი გორგასლის ქუჩა #4 ში მდებარე შენობა 0 01.18.09.005.023	121,115	127,091

შპს ალმა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

17. საინვესტიციო ქონება (გაგრძელება)

აღწერა	საბალანსო ღირებულება	რეალური ღირებულება
ქ.თბილისი ალ.ყაზბეგის გამზ 15 01.10.14.010.030.02.01.044	668,391	581,522
ქ.თბილისში, ალექსიძის #12 ში მდებარე 198 კვ.მ ბინა	855,000	1,553,108
ქ.თბილისი ალ.ყაზბეგის გამზ #15 ში მდებარე 133 კვ.მ ბინა	529,474	589,788
გუდაური მთა ვარცლამზე მრავალფუნქციური კომპლექსი N ბლოკში 71.62.58.378.01.01.194	177,189	183,490
გუდაური, მრავალფუნქციური კომპლექსში N ბლოკი 5 სართული N 195 71.62.58.378.01.01.195	100,893	183,490
გუდაური, მრავალფუნქციური კომპლექსში N ბლოკი 5 სართული N 196 71.62.58.378.01.01.196	101,201	183,490
გუდაური, მრავალფუნქციური კომპლექსში N ბლოკი 5 სართული N 197 71.62.58.378.01.01.197	101,201	183,490
გუდაური, მრავალფუნქციური კომპლექსში N ბლოკი მე-5 ს N198 71.62.58.378.01.01.198	103,014	183,490
გუდაური, მრავალფუნქციური კომპლექსში N ბლოკი მე-5 ს N199 71.62.58.378.01.01.199	103,014	183,490
გუდაური, მრავალფუნქციური კომპლექსში N ბლოკი ავტოსადგომი N74 71.62.58.378.01.02.074	17,417	32,766
ჭავჭავაძის 74ბ ავტოსადგომი N20 01.14.10.002.001.02.521	46,249	16,383
ჭავჭავაძის 74ბ ავტოსადგომი N22 01.14.10.002.001.02.520	46,249	22,936
ჭავჭავაძის 74ბ ავტოსადგომი N21 01.14.10.002.001.02.021	41,625	16,383
ჭავჭავაძის 74ბ ავტოსადგომი N31 01.14.10.002.001.02.511	41,625	19,660
ჭავჭავაძის 74ბ ავტოსადგომი N43 01.14.10.002.001.02.523	41,625	19,660
ჭავჭავაძის 74ბ ავტოსადგომი N44 01.14.10.002.001.02.522	46,249	29,489
ჭავჭავაძის 74ბ ავტოსადგომი N45 01.14.10.002.001.02.525	46,249	29,489
504 კვ.მ მიწის ნაკვეთი ქ.თბილისი იმედაძის ქუჩის მიმდებარე ტერიტორია 01.14.09.004.007	185,000	157,277
ქ.თბილისში ჭავჭავაძის #78ბ ში 5 სართულზე მდებარე 232 კვ.მ ბინა #4	1,492,017	920,725
ქ.ბათუმი, 70 კვ.მ სასტუმროს აპარტამენტი 27-02 05.24.05.129	307,128	606,171
ქ.ბათუმი, 52 კვ.მ სასტუმროს აპარტამენტი 27-04 05.24.05.129	228,694	452,171
ქ.ბათუმი, 64 კვ.მ სასტუმროს აპარტამენტი 28-01 05.24.05.129	283,645	560,299
ქ.ბათუმი, 64 კვ.მ სასტუმროს აპარტამენტი 28-02 05.24.05.129	283,645	560,299
ქ.ბათუმი, 52კვ.მ სასტუმროს აპარტამენტი 28-03 05.24.05.129	228,852	452,171
ქ.ბათუმი, 52კვ.მ სასტუმროს აპარტამენტი 28-04 05.24.05.129	228,852	452,171
ქ.ბათუმში, ტბელაშვილის ქუჩა #13 ში მდებარე 50 კვ.მ ბინა, 05.24.08.103	126,420	124,511
81 კვ.მ მიწის ნაკვეთი, მასზე წამრმოდგენილი 62 კვ.მ ფართის შენობით, თბილისი, ჭავჭავაძის 37	460,381	606,171
მიწა თბილისი მდ, მტკვრის მარჯვენა სანაპირო რესტორან ატლანტიდის მიმდებარედ 06/004	365,000	2,359,152
	33,572,672	52,357,664

გაყიდვათა პირდაპირი შედარების და შემოსავლების კაპიტალიზაციის მეთოდით შეფასებული საინვესტიციო ქონებები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აღწერა	საბალანსო ღირებულება	რეალური ღირებულება
ქ. თბილისში, ათონელის ქუჩაზე მდებარე მიწის ნაკვეთი მასზე განთავსებული შენობის პირველ სართულზე მდებარე 252კვ/მ რესტორნით და 100კვ/მ დამხმარე ფართით	1,509,568	760,171
ქ. თბილისში, ქეთევან წამებულის გამზირზე მდებარე 5,027 კვ.მ მიწის ნაკვეთი მასზე განთავსებული კლინიკის შენობა-ნაგებობით	8,492,824	11,222,355
ქ. სიღნაღი, 9 აპრილის ქუჩაზე მდებარე 297 კვ.მ მიწის ნაკვეთი მასზე განთავსებული საცხოვრებელი სახლი 337.1 კვ.მ და ტერასა 132.4 კვ.მ.	1,373,484	760,171
72 კვ.მ მიწის ნაკვეთი, მასზე წამრმოდგენილი 65 კვ.მ ფართის შენობით, თბილისი, ჭავჭავაძის 37	550,021	638,937
ქ. თბილისში, დიღმის მასივში მდებარე 8,440 კვ/მ მიწის ნაკვეთი მასზე განთავსებული სპორტული კომპლექსით	2,292,003	6,690,817
ქ. ახალციხეში კოსტავას ქუჩაზე მდებარე მიწის ნაკვეთი მასზე განთავსებული 3,238.6 კვ/მ ფართობის სასტუმროს შენობით	4,201,782	4,652,772
	18,419,682	24,725,223

დანარჩენი საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებითად არ განსხვავდებოდა რეალური ღირებულებისაგან.

შპს ალმა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბრის

(ლარში)

17. საინვესტიციო ქონება (გაგებულება)

საბაზრო მიდგომის მიხედვით შეფასებული საინვესტიციო ქონებები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აღწერა	საბალანსო ღირებულება	რეალური ღირებულება
ქ. თბილისში, ათონელის ქუჩაზე მდებარე მიწის ნაკვეთი მასზე განთავსებული შენობის პირველ სართულზე მდებარე 252კვ/მ რესტორნით და 100კვ/მ დამზარებელ ფართით	1,553,105	1,307,477
ქ. თბილისში, ქეთევან წამებულის გამზირზე მდებარე 5,027 კვ.მ მიწის ნაკვეთი მასზე განთავსებული კლინიკის შენობა-ნაგებობით	8,681,255	7,976,095
ქ. თბილისში აკაკი წერეთლის გამზირზე მდებარე 4,311 კვ/მ ფართობის მიწის ნაკვეთი	6,000,000	5,606,354
ქ. თბილისში ვაჟა ფშაველას გამზირზე მდებარე მიწის ნაკვეთი საერთო ფართი 4,061 კვ/მ	17,371,200	14,043,127
ქ. თბილისში, ჭავჭავაძის #37 ქუჩაზე ლობის გასწვრივ მდებარე მიწის ნაკვეთი 75კვ.მ	225,000	355,595
ქ. სიღნაღი, 9 აპრილის ქუჩაზე მდებარე 297 კვ.მ მიწის ნაკვეთი მასზე განთავსებული საცხოვრებელი სახლი 337.1 კვ.მ და ტერასა 132.4 კვ.მ.	1,409,119	583,261
ქ. ბათუმი, რუსთაველის ქუჩა #4-6 ში 31 სართულზე მდებარე 38.5 კვ.მ ბინა. #3110.	208,245	132,886
ქ. ბათუმი, რუსთაველის ქუჩა #4-6 ში 31 სართულზე მდებარე 87.2 კვ.მ ბინა. #3109.	447,985	537,086
ქ. ბათუმი, რუსთაველის ქუჩა #4-6 ში 28 სართულზე მდებარე 87 კვ.მ ბინა. #2809.	476,889	527,365
ქ. ბათუმი, რუსთაველის ქუჩა #4-6 ში 28 სართულზე მდებარე 38.5 კვ.მ ბინა. #2810.	211,037	204,141
ქ. ბათუმი, რუსთაველის ქუჩა #4-6 ში 31 სართულზე მდებარე 84.9 კვ.მ ბინა. #3108.	401,917	422,864
ქ. ბათუმი, რუსთაველის ქუჩა #4-6 ში 28 სართულზე მდებარე 84.4 კვ.მ ბინა. #2808.	399,550	413,143
ქ. ბათუმი, რუსთაველის ქუჩა #4-6 ში B1 სართულზე მდებარე მშენებარე 12 კვ.მ ავტოსადგომი #44.	24,916	32,808
ქ. ბათუმი, რუსთაველის ქუჩა #4-6 ში B1 სართულზე მდებარე მშენებარე 12 კვ.მ ავტოსადგომი #45.	24,916	32,808
ქ. თბილისი, ი.ხიზაძის ქუჩა # 31-ში მდებარე დუპლექსის ტიპის საცხოვრებელი 337.19 კვ.მ ბინა #10.	440,926	541,947
	37,876,060	32,716,957

გარდა ცხრილში მოცემული საინვესტიციო ქონებისა, ჯგუფი ფლობს ქ. ახალციხეში კოსტავას ქუჩაზე მდებარე მიწის ნაკვეთს მასზე განთავსებული 3,238.6 კვ/მ ფართობის სასტუმროს შენობით, რომლის საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის 4,313,343 ლარი. გამომდინარე იქიდან, რომ მსგავსი აქტივები იშვიათად იყიდება ბაზარზე, რეალური ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრისათვის უძრავი ქონების ბაზარი არ იძლევა საკმარისი დაკვირვების საშუალებას. შეფასებების დიაპაზონი, რომელშიც ყველაზე მაღალი ალბათობით არის მოსალოდნელი, რომ მოქცეული იქნება აღნიშნული ქონების რეალური ღირებულება არის 3,846,000 – 6,410,000 ლარი.

დანახარჯების და შემოსავლების მიდგომის მიხედვით შეფასებული საინვესტიციო ქონება 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის: ქ. თბილისში, დიდმის მასივში მდებარე 8,440 კვ/მ მიწის ნაკვეთი მასზე განთავსებული სპორტული კომპლექსით, რომლის საბალანსო ღირებულება 2,314,987 ლარი. გამომდინარე იქიდან, რომ მსგავსი აქტივები იშვიათად იყიდება ბაზარზე, რეალური ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრისათვის უძრავი ქონების ბაზარი არ იძლევა საკმარისი დაკვირვების საშუალებას. შეფასებების დიაპაზონი, რომელშიც ყველაზე მაღალი ალბათობით არის მოსალოდნელი, რომ მოქცეული იქნება აღნიშნული ქონების რეალური ღირებულება არის 3,354,000 – 5,590,000 ლარი.

დანარჩენი საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებითად არ განსხვავდებოდა რეალური ღირებულებისაგან.

შემოსავალი ფართის გაქირავებიდან მოიცავს შემოსავალს საინვესტიციო ქონების გაქირავებიდან და 2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისთვის შეადგინა 637,055 და 1,019,571 ლარი, შესაბამისად.

2020 და 2019 წლის 31 დეკემბრის, ასევე 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონება წარმოადგენდა კომპანიის მიერ აღებული საბანკო იპოთეკური სესხის უზრუნველყოფას, რომელთა ღირებულებაც, შესაბამისად შეადგენდა 40,404,334 ლარს, 40, 777,870 ლარს და 30,149,955 ლარს.

18. გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ძირითადი საშუალების შეძენისთვის გადახდილი ავანსები	2,337,719	1,482,197	2,990,037
არამატერიალური აქტივების შეძენისთვის გადახდილი ავანსები	268,863	210,062	3,030,600
	2,606,582	1,692,259	6,020,637

შპს ალმა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

19. გაცემული სესხები

	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
გლობალ ინვესტორს ლიმიტედი	12/31/2022	აშშ დოლარი	12%	4,172,485	3,433,099	3,174,921
შპს ველაჯიო	10/15/2024	ლარი	11.5%	2,948,980	6,203,518	-
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	12/31/2022	აშშ დოლარი	10.5%	721,491	-	-
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	12/31/2022	ლარი	12.2%	300,100	-	-
სს სმარტ რითეილი	5/31/2020	ლარი	21%	-	-	56,806
				8,143,056	9,636,617	3,231,727
				31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
მისაღები ძირი				6,339,459	8,808,055	2,822,448
მისაღები პროცენტი				1,803,597	828,562	409,279
				8,143,056	9,636,617	3,231,727

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი აქტივების რეკონსილაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდგომნაირად:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,636,617
გაცემული სესხები	2,634,954
გაცემული სესხები არაფულადი ოპერაციით	17,700
დარიცხული პროცენტი	880,666
სესხების დაფარვა	(850,000)
სესხის ღირებულების ცვლილება	(157,832)
სესხების დაფარვა არაფულადი ოპერაციით	(4,614,258)
მიღებული პროცენტი	(38,285)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	633,494
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,143,056

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი აქტივების რეკონსილაცია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდგომნაირად:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3,231,727
გაცემული სესხები	8,423,030
გაცემული სესხები არაფულადი ოპერაციით	109,553
დარიცხული პროცენტი	444,539
სესხების დაფარვა	(1,874,674)
სესხის ღირებულების ცვლილება	(869,880)
სესხების დაფარვა არაფულადი ოპერაციით	-
მიღებული პროცენტი	(57,857)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	230,180
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9,636,617

ჯგუფის შეფასებით გაცემული სესხების საკრედიტო რისკი თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არ არის მნიშვნელოვნად გაზრდილი, რადგან აღნიშნულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს გააჩნია ხელშეკრულების პირობების შეუსრულებლობის დაბალი რისკი საანგარიშგებო თარიღის მდგომარეობით. შესაბამისად ჯგუფს მიაჩნია, რომ ფასს 9-ის 5.5.10 და 8.5.5.22-8.5.5.24 პუნქტების მოთხოვნების გათვალისწინებით მოცემული ფინანსურ აქტივები არაა გაუფასურებული.

შპს ალმა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

20. მარაგები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ნედლეული და საბეჭდი მასალები	1,250,785	1,148,870	828,860
ბილბორდების და მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები	795,496	918,705	293,868
შვილობილი კომპანიის მარაგები	125,043	135,808	155,215
სხვა	207,429	110,712	164,818
	2,378,753	2,314,095	1,442,761

21. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ფინანსური მოთხოვნები			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6,056,154	8,879,410	6,246,052
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	-	-	1,324,448
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	1,345,511	594,126	205,252
გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	-	-	-
მოთხოვნები გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	-	-	2,122,100
ფინანსური მოთხოვნები	7,401,665	9,473,536	9,897,852
გამოკლებული: სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები	(2,226,042)	(2,116,119)	(1,636,611)
ფინანსური მოთხოვნები	5,175,623	7,357,417	8,261,241
არაფინანსური მოთხოვნები			
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,814,220	2,307,800	1,055,123
	6,989,843	9,665,217	9,316,364

ჯგუფი ფასს 9-ზე გადასვლისთვის იყენებს გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისათვის, რათა განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ხანდაზმულობის მიხედვით, მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება ჯგუფის ბოლო სამი წლის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ჯგუფმა გამოიყენა გამოწვევის ფასს 9 ის 85.5.50 და 85.5.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ ჯგუფის მომხმარებელზე.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	< 30	31-60	61-120	> 120	სულ
	ე	დღეზე	დღე	დღე	დღეზე	
მოსალოდნელი დანაკარგი	1.19%	1.12%	3.32%	11.47%	58.79%	
სავაჭრო მოთხოვნა						
მთლიანი ღირებულება	2,930,415	235,956	304,333	280,297	3,650,664	7,401,665
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	34,859	2,653	10,107	32,140	2,146,283	2,226,042

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	< 30	31-60	61-120	> 120	სულ
	ე	დღეზე	დღე	დღე	დღეზე	
მოსალოდნელი დანაკარგი	1%	1%	3%	10%	50%	
სავაჭრო მოთხოვნა						
მთლიანი ღირებულება	3,153,480	923,224	610,238	840,492	3,946,102	9,473,536
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	31,480	9,232	18,307	84,049	1,973,051	2,116,119

შპს ალმა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

21. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	< 30 დღეზე	31-60 დღე	61-120 დღე	> 120 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი	1%	1%	3%	10%	50%	
სავაჭრო მოთხოვნა						
მთლიანი ღირებულება	3,538,750	1,566,905	655,345	1,255,602	2,881,250	9,897,852
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	35,097	15,669	19,660	125,560	1,440,625	1,636,611

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	2020	2019	01.01.2019
1 იანვარი 2018, ბასს 39-ის შესაბამისად	-	-	239,324
ცვლილების ასახვა საწყის გაუნაწილებელ მოგებაზე, ფასს 9-ის შესაბამისად	-	-	261,621
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის საწყისი ნაშთი	2,116,119	1,636,611	500,945
ზრდა საანგარიშგებო წლის მანძილზე	109,923	479,508	1,080,209
წინა პერიოდებში ჩამოწერილი მოთხოვნების აღდგენა	-	-	-
საანგარიშგებო წლის მანძილზე ჩამოწერილი უიმედო მოთხოვნები	-	-	55,457
გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	109,923	479,508	1,135,666
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის საბოლოო ნაშთი	2,226,042	2,116,119	1,636,611

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობისა და ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისაგან.

22. მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ

2020 წლის 21 ოქტომბერს ჯგუფმა გააფორმა სადეპოზიტო ხელშეკრულება სს საქართველოს ბანკთან. სახელშეკრულებო თანხა შეადგენდა 3,000,000 ლარს. დეპოზიტის წლიური საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 9% და დაფარვის ვადა განისაზღვრა 2021 წლის აპრილამდე. 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულების მიმართ მასზე დარიცხული პროცენტის გათვალისწინებით შეადგენს 3,052,522 ლარს.

23. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,154	8,815	2,890
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	77,566	1,673,681	827,608
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	17,328	721,050	236,815
	96,048	2,403,546	1,067,313

დამატებითი ინფორმაცია უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი სახსრების შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

24. გაუნაწილებელი მოგება

შპს ალმამ 2019 წლის 8 იანვარს შპს ველაჯიოსგან შეიძინა სს ლაგუნას 100%-იანი წილი 9,880,000 ლარად. შპს ველაჯიოს 100%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენს Meridian Malta LTD, რომელიც ასევე წარმოადგენს შპს ალმას 100%-იანი წილის მფლობელ კომპანიას. სს ლაგუნას წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულება ტრანზაქციის თარიღში შეადგენდა 907,000 ლარს. ჯგუფმა განხორციელებული ინვესტიცია განიხილა, როგორც საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიისგან საწარმოს შეძენა, შესაბამისად ოპერაციის შედეგად არ ხდება გუდვილის აღიარება და სხვაობა გადახდილ საზღაურსა და წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის 8,973,000 ლარი ასახულია გაუნაწილებელი მოგების მუხლში. დამატებითი ინფორმაცია აღნიშნული ოპერაციის შესახებ მოცემულია 28-ე შენიშვნაში.

გაუნაწილებელი მოგება ასევე მოიცავს საწარმოს შეძენის დღემდე სს ლაგუნას დაგროვილი ზარალის, ძირითადი საშუალებების გაუფასურების და ჯგუფისგან განსხვავებული ცვეთის გაანგარიშების პოლიტიკის კორექტირების ეფექტს, შესაბამისად 661,183 ლარის, 3,009,215 ლარის და 130,895 ლარის ოდენობით.

შპს ალმა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

25. სხვა ვალდებულებები

ჯგუფი ფლობს რეკლამის განთავსების ექსკლუზიურ უფლებას თბილისის, ბათუმის და ქუთაისის აეროპორტებში და ქუთაისის, ზუგდიდის და თბილისის მოსაცდელზე. სხვა ვალდებულებების მუხლი, რომელიც უკავშირდება ზემოთხსენებულ უფლებებს, წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

გრძელვადიანი	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
შპს ტავ ურბან საქართველო	6,693,318	6,399,642	6,383,906
შპს ტავ ბათუმი ოფერეიშენსი	1,041,189	995,500	993,052
შპს საქართველოს აეროპორტების გაერთიანება	-	-	14,864
ქ. თბილისის საკრებულო	1,642,618	1,693,726	1,740,181
ქ. ზუგდიდის საკრებულო	186,744	199,415	210,935
ქ. ქუთაისის საკრებულო	463,148	504,759	542,582
	10,027,017	9,793,042	9,885,520
მოკლევადიანი			
შპს ტავ ურბან საქართველო	1,124,575	1,124,547	1,024,276
შპს ტავ ბათუმი ოფერეიშენსი	139,947	174,930	159,332
შპს საქართველოს აეროპორტების გაერთიანება	-	16,351	47,529
ქ. თბილისის საკრებულო	220,582	220,582	220,582
ქ. ზუგდიდის საკრებულო	32,626	32,626	32,626
ქ. ქუთაისის საკრებულო	92,124	92,124	92,124
	1,609,854	1,661,160	1,576,469

26. მიღებული სესხები

	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	საპროცენტ ო განაკვეთი	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
სს საქართველოს ბანკი 6306559	8/8/2031	ლარი	10%	1,999,519	-	-
სს საქართველოს ბანკი 5852913	11/30/2028	აშშ დოლარი	5% + LIBOR	1,292,755	22,474,614	207,188
სს საქართველოს ბანკი - აკრედიტივი IMP02547-18	10/21/2021	აშშ დოლარი		910,692	797,035	1,968,054
სს საქართველოს ბანკი 5908150	12/26/2028	აშშ დოლარი	5% + LIBOR	779,644	619,300	-
სს საქართველოს ბანკი - აკრედიტივი IMP02513-18	10/12/2021	აშშ დოლარი		463,403	405,573	1,001,445
სს საქართველოს ბანკი 6875044	10/30/2030	ლარი	13.5%	162,400	-	-
სს საქართველოს ბანკი 6387693	9/26/2031	ლარი	10%	123,254	113,227	-
შპს აუთდორი	7/9/2021	აშშ დოლარი	6.8%	135,337	-	-
შპს აუთდორი	12/31/2023	ლარი	11.7%	338,357	-	-
შპს ველაჯიო დეველოპმენტი	12/31/2023	აშშ დოლარი	9.0%	1,634,683	-	-
შპს ველაჯიო დეველოპმენტი	11/30/2021	აშშ დოლარი	10%	-	6,996	294,969
შპს ველაჯიო	11/13/2019	ლარი	12%	-	-	2,330,031
სს საქართველოს ბანკი - აკრედიტივი IMP02175/16	3/18/2019	აშშ დოლარი		-	-	159,373
შპს სმოლ ედვერთაიზინგი	5/29/2021	ლარი	11%	-	-	149,983
				7,840,044	24,416,745	6,111,043

შპს ალმა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

26.მიღებული სესხები (გაგრძელება)

გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	საპროცენტ ო განაკვეთი	31.12.2020	31.12.2019	01.01.201 9
სს საქართველოს ბანკი 6306559	8/8/2031	ლარი	10%	19,328,678	-	-
სს საქართველოს ბანკი 5852913	11/30/2028	აშშ დოლარი	5% + LIBOR	10,314,677	10,199,821	30,305,748
სს საქართველოს ბანკი 5908150	12/26/2028	აშშ დოლარი	5% + LIBOR	7,627,653	7,358,114	-
სს საქართველოს ბანკი 6875044	10/30/2030	ლარი	13.5%	2,712,330	-	-
სს საქართველოს ბანკი 6387693	9/26/2031	ლარი	10%	2,235,600	2,358,854	-
შპს აუტოდორი	12/31/2023	ლარი	11.7%	1,392,600	-	-
შპს ველაჯიო დეველოპმენტი	11/30/2021	აშშ დოლარი	10%	-	722,660	-
სს საქართველოს ბანკი - აკრედიტივი IMP02513-18	10/12/2021	აშშ დოლარი		-	405,573	-
სს საქართველოს ბანკი - აკრედიტივი IMP02547-18	10/21/2021	აშშ დოლარი		-	797,043	-
				43,611,538	21,842,065	30,305,74 8

	31.12.2020	31.12.2019
გადასახდელი ძირი	51,046,844	46,046,853
გადასახდელი პროცენტი	404,738	211,957
	51,451,582	46,258,810

სს საქართველოს ბანკის სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით და საინვესტიციო ქონებით (შენიშვნა 16,17). სესხების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

საფინანსო საკმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულების რეკონსილაცია 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	46,258,810
მიღებული სესხები	28,233,196
დარიცხული პროცენტი	4,084,646
სესხების დაფარვა	(25,635,759)
გადახდილი პროცენტი	(3,898,447)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	2,409,136
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	51,451,582

საფინანსო საკმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულების რეკონსილაცია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	36,416,791
მიღებული სესხები	14,845,743
დარიცხული პროცენტი	3,615,212
სესხების დაფარვა	(8,003,588)
სესხების დაფარვა - არაფულადი	(140,000)
გადახდილი პროცენტი	(3,641,421)
გადახდილი პროცენტი - არაფულადი	(17,007)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	3,183,080
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	46,258,810

შპს ალმა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

27. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2020	31.12.2019	1.1.2019
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები	2,206,497	2,515,271	1,588,793
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან:	3,055,020	706	262,161
შპს აუტოდორ.ჯი	3,010,258	-	-
შპს სმოდ ედვერთაისინგი	44,762	-	-
შპს აუტოდორ მონიტორს +	-	706	4,818
შპს აუტოდორ პრინტ მედია	-	-	257,343
ვალდებულებები სასამართლო დავებთან დაკავშირებით	-	675,415	661,579
სხვა ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან:	42,893	86,188	1,253,280
შპს ველაჯიო	-	85,914	1,071,233
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	42,600	-	182,047
შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი	100	-	-
სს სმარტ რითეილი	193	274	-
შვილობილების შეძენით წარმოქმნილი ვალდებულებები:	-	344,456	2,018,800
შპს ფერტუნა მედიას შეძენის ვალდებულება	-	-	1,674,344
შპს ჯეო ტეკის შეძენის ვალდებულება	-	344,456	344,456
	5,304,410	3,622,036	5,784,613

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო ვალდებულებების ვადიანობისა და ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებისაგან.

28. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციისაგან, ჯგუფის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და ჯგუფს დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. ჯგუფს მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ ჯგუფის ოპერაციები სამი წლის განმავლობაში.

როგორც ეს აღწერილია 24-ე განმარტებით შენიშვნაში, შპს ალმამ 2019 წლის 8 იანვარს შპს ველაჯიოსგან შეიძინა სს ლაგუნას 100%-იანი წილი 9,880,000 ლარად. შპს ველაჯიოს 100%-იანი წილის მფლობელს წარმოადგენს შპს მერიდიან მალტა, რომელიც ასევე წარმოადგენს შპს ალმას 100%-იანი წილის მფლობელ კომპანიას. სს ლაგუნას წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულება ტრანზაქციის თარიღში შეადგენდა 907,000 ლარს. ჯგუფმა განხორციელებული ინვესტიცია განიხილა, როგორც საწარმოს შეძენა საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული კომპანიისგან. შესაბამისად, ოპერაციის შედეგად არ ხდება გუდვილის აღიარება და სხვაობა გადახდილ საზღაურსა და წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებას შორის 8,973,000 ლარი ასახულია გაუნაწილებელი მოგებაში. ვინაიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსით არ არის პირდაპირ გასაზღვრული მსგავსი ოპერაციის დაბეგვრის წესი, ჯგუფმა ვერ შეაფასა ოპერაციასთან დაკავშირებით საგადასახადო ვალდებულების შესაძლო წარმოქმნის ალბათობა.

საოპერაციო გარემო – საქართველოს ბაზარზე პოზიციონირება წარმოშობს დამატებით ეკონომიკურ, პოლიტიკურ, სოციალურ, სამართლებრივ და საკანონმდებლო რისკებს უფრო განვითარებულ ბაზართან შედარებით. კანონები და რეგულაციები, საგადასახადო და მარეგულირებელი ჩარჩოები ზეგავლენას ახდენენ საქართველოში ბიზნესის სწრაფ განვითარებაზე. საქართველოს მომავალ ეკონომიკურ კურსზე ზემოქმედებას ახდენს მთავრობის მიერ მიღებული ფისკალური და მონეტარული პოლიტიკა, საკანონმდებლო, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

29. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტი

ჯგუფი იყენებს ფასს 16-ს 2019 წლის 1 იანვრის თარიღით. ჯგუფმა არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტზე გადასვლის გამო. შესაბამისად, შესადარისი პერიოდის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ არის გადაანგარიშებული. აღნიშნული სახით მოცემულ სტანდარტზე გადასვლა გულისხმობს სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტის აღიარებას სტანდარტის პირველადი გამოყენებისას (2019 წლის 1 იანვარი) კაპიტალის საწყის ნაშთში. ამ ცვლილების ეფექტი მოცემულია ქვემოთ.

29. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტი (გაგრძელება)

ფასს 16 ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელმაც ჩაანაცვლა ბასს 17 – „იჯარა“ და ფასიკ 4 – „როგორ განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა კომპონენტი იჯარას“. ფასს 16-ის შესაბამისად მიღებული იჯარა აღიარდება, როგორც აქტივი და ვალდებულება. ფასს 16 ითვალისწინებს გამარტივებულ მიდგომას იმ საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ვადა 12 თვეზე ნაკლებია ან რომელიც უკავშირდება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივის იჯარას. გაცემული საიჯარო ხელშეკრულებების აღრიცხვისთვის ფასს 16-ის მოთხოვნები არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის მოთხოვნებისგან. ჯგუფს არ აქვს მნიშვნელოვანი საიჯარო საქმიანობა, როგორც მეიჯარეს.

გადასვლის მეთოდი და გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა: სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის არ ევალუა იმის ხელახლა შეფასება, ხელშეკრულება წარმოადგენს თუ არა საიჯარო ხელშეკრულებას, ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას. ისეთი ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც ადრე ბასს 17-ის „იჯარა“ და ფასიკ 4-ის „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“ შესაბამისად კლასიფიცირებული არ ჰქონდა, როგორც იჯარის შემცველი ხელშეკრულება არ მოხდა ფასს 16-ის გამოყენება. ფასს 16-ის მიხედვით იჯარის იდენტიფიკაცია გამოყენებულ იქნა მხოლოდ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც დაიწყო ან ცვლილება შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ.

ფასს 16-ით დაშვებულია გათავისუფლებები, რომელთა ნაწილი ეხება სტანდარტის პირველადი გამოყენების შემთხვევას. ადრე, ბასს 17-ით საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირებული იჯარის მიმართ ჯგუფმა გამოიყენა ფასს 16-ის შემდეგი გათავისუფლებები:

ა) არ გაითვალისწინა თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით აქტივების გამოყენების უფლების შეფასებაში, იმ იჯარებისთვის, რომლებისთვისაც აქტივების გამოყენების უფლება იყო განსაზღვრული ისე, როგორც განსაზღვრა მოხდებოდა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ფასს 16-ის გამოყენების შემთხვევაში;

ბ) არ აღიარა აქტივების გამოყენების უფლება იმ იჯარებთან მიმართებაში, რომლის იჯარის ვადა სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში იწურება. ამგვარი იჯარები მოკლევადიანი იჯარების მსგავსად აღირიცხება.

როგორც მოიჯარე, ჯგუფი ძველ პერიოდებში აკლასიფიცირებდა იჯარას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად, იმის მიხედვით ხდებოდა თუ არა საიჯარო აქტივთან დაკავშირებული არსებითი რისკისა და სარგებლის გადაცემა. ფასს 16-ის მიხედვით, ჯგუფი 50 იჯარის შემთხვევაში აღიარებს გამოყენების უფლების სახით არსებულ აქტივს და საიჯარო ვალდებულებას. ჯგუფის დანარჩენი იჯარების ვადა 12 თვეზე ნაკლებია ან უკავშირდება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივის იჯარას.

ფასს 16-ის დანერგვის შედეგად ჯგუფმა აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება აღიარა შემდეგნაირად:

კლასიფიკაცია ბასს 17-ით	აქტივების გამოყენების უფლება	საიჯარო ვალდებულება
საოპერაციო იჯარა	ადგილები სარეკლამო კონსტრუქციების გასათავსებლად: აქტივების გამოყენების უფლება აღიარებულია საიჯარო ვალდებულების ტოლი თანხით შესწორებული წინასწარი გადახდებითა და დარიცხული ვალდებულებით.	აღიარებულია მომავალი საიჯარო გადასახდელების ზღვრული სასესხო განაკვეთით დისკონტირებული ღირებულებით 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ზღვრულ სასესხო განაკვეთად გამოყენებული საპროცენტო განაკვეთების შესახებ ინფორმაცია იხილეთ ქვევით

შპს ალმა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

29. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტი (გაგრძელება)

*საპროცენტო განაკვეთი 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არსებული იჯარებისთვის

კონტრაქტის ვადა	სასესხო განაკვეთი - ლარი	კონტრაქტის რაოდენობა - ლარი	სასესხო განაკვეთი - აშშ დოლარი	კონტრაქტის რაოდენობა - აშშ დოლარი
2-5	16.57%	7	-	-
5-10	15.11%	10	7.44%	1
10+	12.00%	15	8.27%	6

*საპროცენტო განაკვეთი საანგარიშო პერიოდში შემოსული პერიოდში იჯარებისთვის

კონტრაქტის ვადა	სასესხო განაკვეთი - ლარი	კონტრაქტის რაოდენობა - ლარი	სასესხო განაკვეთი - აშშ დოლარი	კონტრაქტის რაოდენობა - აშშ დოლარი
2-5	-	-	8.78%	1
2-5	-	-	8.84%	1
2-5	-	-	10.09%	1
5-10	13.08%	1	-	-
5-10	12.68%	1	-	-
10+	11.25%	2	7.56%	1
10+	10.61%	1	7.54%	1
10+	12.70%	1	-	-

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ის არეები, რომელზეც გავლენა იქონია ფასს-16-ის დანერგვამ:

	კორექტირება	31 დეკემბერი 2018	ფასს 16	1 იანვარი 2019
აქტივები				
აქტივის გამოყენების უფლება	(ა)	-	7,722,053	7,722,053
ვალდებულებები				
სალიზინგო ვალდებულება	(ბ)	-	7,592,394	7,592,394

(ა) აქტივების გამოყენების უფლების კორექტირება არის საოპერაციო ტიპის იჯარისთვის.

(ბ) ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს თანხების შეჯერებას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განმარტებული მინიმალური საიჯარო გადასახდელებიდან ფასს 16 მიხედვით 2019 წლის 1 იანვარს აღიარებულ საიჯარო ვალდებულებამდე.

	1 იანვარი 2019
მინიმალური საიჯარო გადასახდელები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,397,958
გამოკლებული: მოკლევადიანი იჯარების ეფექტი	(165,414)
გამოკლებული: დაბალი ღირებულება საიჯარო აქტივის იჯარის ეფექტი	(67,780)
დაუდისკონტირებელი საიჯარო გადასახდელები	17,164,764
გამოკლებული: თავდაპირველი აღიარებისას ზღვრული სასესხო საპროცენტო განაკვეთით ამორტიზების ეფექტი	(9,572,370)
საიჯარო ვალდებულება ბასს 17 მიხედვით საოპერაციო იჯარიდან	7,592,394
საიჯარო ვალდებულება 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7,592,394

30. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24-ის „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ თანახმად, დაკავშირებულ მხარეებს შეიძლება წარმოადგენდეს:

- მხარე პირდაპირ ან ერთი ან რამდენიმე შუალედური რგოლის საშუალებით არაპირდაპირ აკონტროლებს კომპანიას, კონტროლდება კომპანიის მიერ ან იმყოფება ერთობლივი კონტროლის ქვეშ (ეს მოიცავს სათავო და შვილობილ კომპანიებს) კომპანიაში ისეთი ოდენობის წილის მფლობელია რომ შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენის მოპოვება მასზე.
- მხარე არის კომპანიის ან მისი მფლობელის უმაღლესი მმართველი პირი;
- მხარე არის (ა) ან (ბ) პუნქტით გათვალისწინებული პიროვნებების ოჯახის წევრი;
- მხარე არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს, ერთობლივად აკონტროლებს ან მასზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს (ბ) და (გ) პუნქტში გათვალისწინებულ რომელიმე პირს ან, რომელშიც მნიშვნელოვანი გავლენის

შპს ალმა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

30.ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

უფლებით პირდაპირ ან არაპირდაპირ სარგებლობენ ეს პირები.

როდესაც ხდება დაკავშირებულ მხარესთან ურთიერთობის ანალიზი, გაითვალისწინება არა მხოლოდ ურთიერთობის იურიდიული ფორმა, არამედ მისი არსი.

ნაშთები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ურთიერთობა	31.12.2020	31.12.2019	01.01.2019
საგაჭრო და სხვა ვალდებულებები		42,698	86,620	1,515,441
შპს ველაჯიო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	85,914	1,071,232
შპს აუთდორ პრინტ მედია	სხვა	-	-	257,343
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა	42,598	-	182,048
შპს აუთდორ მონიტორს +	სხვა	-	706	4,818
შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი	სხვა	100	-	-
საგაჭრო და სხვა მოთხოვნები		1,341,813	579,126	2,302,352
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა	-	15,272	85,241
სს სმარტ რითეილი	სხვა	32,637	7,756	3,531
ინდორ.ჯი	სხვა	-	3,147	4,157
შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი	სხვა	-	15,468	14,273
შპს ველაჯიო დეველოპმენტი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	593	-
შპს სმარტ რუსთაველი	სხვა	66	66	66
შპს აუთდორ.ჯი	სხვა	-	-	2,122,100
სს ვენჯორჯია	სხვა	555,525	58,768	45,648
სს დი ენდ ბი საქართველო	სხვა	752,168	477,179	27,006
შპს მკ დეველოპმენტი	სხვა	-	-	296
შპს აუთდორ პრინტ მედია	სხვა	34	34	34
გაცემული სესხი		8,143,054	9,636,618	3,258,580
შპს Meridian Malta	აქციონერი	4,172,485	3,757,389	3,174,921
სს სმარტ რითეილი	სხვა	-	-	83,659
შპს ველაჯიო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	2,948,980	5,879,229	-
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა	1,021,589	-	-

შპს ალმა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

30.ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ურთიერთობა	2020	2019
შემოსავალი		2,981,161	4,139,325
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა	35,926	1,550,644
შპს აუთდორ.ჯი	სხვა	2,252,915	1,501,284
შპს ველაჯიო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	8,515	201,548
სს ვენჯორჯია	სხვა	428,779	482,134
სს დი ენდ ბი საქართველო	სხვა	233,042	381,503
სს სმარტ რითეილი	სხვა	21,085	12,020
შპს ველაჯიო დეველოპმენტი	სხვა	427	503
ინდორ.ჯი	სხვა	472	9,689
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(2,423,927)	(3,031,212)
შპს აუთდორ.ჯი	სხვა	(2,380,697)	(2,962,395)
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა	(41,579)	(50,386)
შპს აუთდორ მონიტორს +	სხვა	(634)	(16,026)
შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი	სხვა	(1,017)	(2,405)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		(980,944)	(375,333)
შპს ველაჯიო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	(15,672)	(119,224)
შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი	სხვა	(6,050)	(10,457)
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა	(4,073)	(16,737)
შპს ვისოლ ჯგუფი	სხვა	-	(827)
შპს აუთდორ.ჯი	სხვა	-	(1,128)
ვასილ ფხაკაძე	საბოლოო ბენეფიციარი	(80,698)	(13,046)
ლევან ფხაკაძე	საბოლოო ბენეფიციარი	(874,451)	(213,914)
მარაგების შეძენა		140,689	(147,428)
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა	138,096	(145,376)
შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი	სხვა	2,593	(2,052)
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შეძენა		(3,957,970)	(7,037,235)
შპს ველაჯიო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	(3,927,483)	(6,651,014)
შპს აუთდორ.ჯი	სხვა	(30,487)	(36,376)
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა	-	(348,701)
სს სმარტ რითეილი	სხვა	-	(1,144)
წმინდა (ზარალი)/მოგება გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან		(219,962)	-
შპს აუთდორ.ჯი	სხვა	50,077	-
ფინანსური ხარჯი		(183,831)	(193,976)
შპს სმოდ ედვერთაისინგი	სხვა	-	(7,024)
შპს ველაჯიო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	(53,690)
ველაჯიო დეველოპმენტი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	(130,332)	(128,193)
აუთდორ.ჯი	სხვა	(49,149)	(639)
მპ ფროფერტი	სხვა	-	(4,430)
შპს მპ დეველოფმენტი	სხვა	(4,350)	-
ფინანსური შემოსავალი		840,068	441,886
შპს Meridian Malta	აქციონერი	390,542	352,288
შპს "ველაჯიო"	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	383,374	36,079
სს სმარტ რითეილი	სხვა	-	2,636
სს "ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია"	სხვა	63,707	50,883
შპს ველაჯიო დეველოპმენტი	სხვა	2,445	-

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2020	2019
თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	607,332	1,112,851

შპს ალმა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

31. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

სესხები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ, ჯგუფმა აიღო შემდეგი სესხები:

	სესხის თანხა	სესხის ვადა (წელი)	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი
სს საქართველოს ბანკი (7454584)	12,206,327	10	აშშ დოლარი	6 თვიან LIBOR+5.5%, არანაკლებ 8%
სს საქართველოს ბანკი (7416696)	27,798,965	10	აშშ დოლარი	6 თვიან LIBOR+5.5%, არანაკლებ 8%
სს საქართველოს ბანკი (7416748)	1,731,912	3	აშშ დოლარი	6 თვიან LIBOR+5.5%, არანაკლებ 8%
სს საქართველოს ბანკი (7416791)	5,039,327	1	აშშ დოლარი	6 თვიან LIBOR+5.5%, არანაკლებ 8%
ფ/კ ვასილ ფხაკაძე	2,750,350	2	ლარი	18,2%

რეკლამის განთავსების უფლება

ჯგუფმა 2021 წლის 1 სექტემბერს შეიძინა ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში მტკვრის მარჯვენა და მარცხენა სანაპიროს ტერიტორიაზე მდებარე უძრავ ქონებაზე გარე რეკლამის განთავსების ექსკლუზიური 15-წლიანი ნებართვა.

აქტივების შეძენა

ჯგუფმა შპს აუთოდორ.ჯი-სგან რეკლამის განთავსების მიზნით შეიძინა 3,674,213 ლარის საბალანსო ღირებულების ძირითადი საშუალებები.

შვილობილ კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიცია

ჯგუფმა 2021 წლის აპრილში განახორციელა 50%-იანი ინვესტიცია ორ შვილობილ კომპანიაში: შპს ისანი თაურსში და შპს წერეთელი თაურსში. აღნიშნულ კომპანიებში ჯგუფმა მოახდინა თბილისში ქ წამებულის #69 ში მდებარე და აკ.წერეთლის გამზ #47-ში მდებარე მიწის ნაკვეთების კაპიტალში შეტანა.

ასევე 2021 წლის სექტემბერში შეიძინა შპს აუთლაინის 75 % იანი წილი.

32. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში ჯგუფი ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს ჯგუფის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად ჯგუფი იყენებს ქართულ ლარს.

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვალდელი ღირებულების მეთოდით გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრული რეალური ღირებულებით გადაიანგარიშდება რეალური ღირებულების დადგენის დღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. კურსთაშორის სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი) ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც „წმინდა (ზარალი)/მოგება საკურსო სხვაობიდან“.

32. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	დოლარი	ევრო
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,2766	4,0233
კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.8677	3.2095
კურსი 2019 წლის 1 იანვრისთვის	2.6766	3.0701

ფინანსური ინსტრუმენტები**ფინანსური აქტივები**

ფინანსური აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური

საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით. ჯგუფის ყველა ფინანსური აქტივი დააკლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ბანკში არსებულ თანხებს ან სამ თვემდე არსებულ დეპოზიტებს.

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფოლიოსთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ჯგუფმა გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის 85.50 და 85.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით,

გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ აქტივებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ ზემოაღნიშნული ფინანსური აქტივების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით. წინა პერიოდში ჩამოწერის აღდგენა აღიარდება მოგებასა და ზარალში.

ჯგუფმა არაარსებითად შეაფასა საკრედიტო დანაკარგების რისკი ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე მათი სწრაფი ლიკვიდურობიდან გამომდინარე. შესაბამისად, ფულადი სახსრების და მათი ეკვივალენტების მუხლზე ჯგუფი არ ახორციელებს გაუფასურების აღიარებას ფასს 9-ის შესაბამისად.

ფინანსური ვალდებულებები

ბასს 39 - ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება შეიცვალა ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტებით. ახალი სტანდარტების მიხედვით ფინანსური ვალდებულებები შესაძლებელია დაკლასიფიცირდეს შემდეგ კატეგორიებად - „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“. ჯგუფი ირჩევს მისი ფინანსური ვალდებულებებისთვის შესაფერის ბიზნეს მოდელს.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი

32. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

განაკვეთით ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულებაზე საპროცენტო ხარჯის დარიცხვას. ნებისმიერი ფინანსური ვალდებულებისთვის საპროცენტო ხარჯი მოიცავს საწყის გარიგების ხარჯებს და ნებისმიერ დამატებით გადასახდელს ვალდებულების გამოსყიდვისთვის.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

ჯგუფი ფინანსურ აქტივებსა და ვალდებულებებს ანეტებს მაშინ, როდესაც ურთიერთჩათვლა იურიდიულად არ არის შეზღუდული და ჯგუფი გეგმავს ანგარიშწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი

ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. ნებისმიერი წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც უნაჩუნდება ჯგუფს, მის მიერ აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი გადახედავს მარაგების გარდა სხვა არაფინანსური 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 მასშტაბი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). 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.

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 სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. წარმომქმნელი გაუფასურების ზარალი ამცირებს ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ჯგუფში სხვა აქტივების საბალანსო ღირებულებას პროპორციულად.

წინა წლებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის გადახედვა ხდება ყოველ საანგარიშგებო პერიოდში, გაუფასურების ზარალის არსებობის ან შემცირების შეფასებასთან დაკავშირებით. თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, 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 ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული.

32. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

იჯარები

იჯარის იდენტიფიკაცია

ხელშეკრულების დაწყებისას ჯგუფი აფასებს, მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. ხელშეკრულება არის საიჯარო ხელშეკრულება, ან შეიცავს იჯარას, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იმის დასადგენად, ესა თუ ის ხელშეკრულება გადასცემს თუ არა მომხმარებელს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების კონტროლის უფლებას გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ჯგუფი აფასებს, გამოყენების პერიოდის განმავლობაში მომხმარებელს გააჩნია თუ არა შემდეგი ორივე უფლება:

- ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთლიანი სარგებლის მიღების უფლება და
- იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენების წესის განსაზღვრის უფლება

საწყისი აღიარება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

იჯარა ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება როგორც:

- აქტივი, რომელიც წარმოადგენს იჯარის ვადის განმავლობაში, იჯარის ობიექტის გამოყენების უფლებას და
- ვალდებულება საიჯარო გადასახდელების ანაზღაურებისთვის.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს იჯარის ვადის განმავლობაში საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებულ შემდეგი სახის გადახდებს, რომლებიც განხორციელებული არ არის იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის:

- ა) ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ), მისაღები წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ბ) ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, რომლებიც თავდაპირველად შეფასებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ინდექსის, ან განაკვეთის გამოყენებით
- გ) თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით;
- დ) შესყიდვის არჩევანის უფლების ფასს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას
- ე) იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის ჯარიმების გადახდას, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების გამოყენებას.

საიჯარო გადახდები მოიცავს გარკვეულ არსებითად ფიქსირებულ საიჯარო გადახდებს. არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები ისეთი გადახდებია, რომლებიც ფორმის მიხედვით შეიძლება ცვალებადობას ითვალისწინებდეს, მაგრამ, თავისი არსით, გარდაუვალი გადახდებია. არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები იმ შემთხვევაში არსებობს, როდესაც გადახდები იმგვარადაა სტრუქტურირებული, როგორც ცვლადი საიჯარო გადახდები, მაგრამ მათთვის დამახასიათებელი არ არის ნამდვილი ცვალებადობა. ამგვარი გადახდები მოიცავს ისეთ ცვალებად პირობებს, რომლებსაც რეალური ეკონომიკური შინაარსი არ გააჩნია.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ჯგუფი აქტივების გამოყენების უფლებას თვითღირებულებით აფასებს. აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას,
- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე, მიღებული წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი, ან საიჯარო აქტივის აღსადგენად ისეთ მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით, რაც მოითხოვება საიჯარო ხელშეკრულების პირობებით.

32. შენიშვნა სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შემდგომი შეფასება

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. თუ საიჯარო ხელშეკრულების თანახმად საიჯარო აქტივზე საკუთრების უფლება იჯარის ვადის დასრულებისას მოიჯარეს გადაეცემა, ან აქტივების გამოყენების უფლების თვითღირებულება ასახავს მოიჯარის განზრახვას, რომ ის გამოიყენებს აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, აქტივს ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივების გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. საიჯარო აქტივი ამორტიზდება საიჯარო ხელშეკრულების ვადას დამატებული ხელმძღვანელობის მიერ გაგრძელების უფლების შეფასების პერიოდზე. აქტივის გამოყენების უფლების პერიოდი მოიცავს 1-50 წელს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ ჯგუფი ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივების გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი აღიარდება მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

თუ შეიცვალა თანხები, რომელთა გადახდაც მოსალოდნელია ნარჩენი ღირებულების გარანტიის პირობის ფარგლებში ან შეიცვალა მომავალი საიჯარო გადახდები იმის გამო, რომ შეიცვალა ამ გადახდების განსაზღვრისთვის გამოსაყენებელი ინდექსი ან განაკვეთი, საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება იჯარის ვადის დასაწყისში განსაზღვრული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც საიჯარო გადახდების ცვლილება გამოწვეულია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებით. როცა ჯგუფი ახდენს იჯარის სახელშეკრულებო პირობების მოდიფიკაციას, ამ შემთხვევაში, აღრიცხვა დამოკიდებულია მოდიფიკაციის შინაარსზე:

- მოდიფიკაცია აისახება, როგორც განცალკევებული იჯარა, თუ მოდიფიკაციის შედეგად იზრდება გამოყენების სფერო და ანაზღაურება იზრდება გაზრდილი გამოყენების სფეროს შესაფერისი ანაზღაურებით.

- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომელიც არ აღირიცხება, როგორც განცალკევებული იჯარა, იჯარის მოდიფიკაციის ძალაში შესვლის თარიღისთვის მოიჯარე ხელახლა აფასებს საიჯარო ვალდებულებას გადასინჯული საიჯარო გადახდების დისკონტირებით გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის საფუძველზე.

- იჯარის ისეთი მოდიფიკაციის შემთხვევაში, რომლის შედეგად მცირდება იჯარის მოქმედების სფერო, მცირდება აქტივების გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება იჯარის ნაწილობრივ ან სრულად შეწყვეტის ასახვის მიზნით, მოგება/ზარალში აღიარდება ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი, რომელიც დაკავშირებულია იჯარის ნაწილობრივ ან მთლიანად შეწყვეტასთან; საიჯარო ვალდებულება შემდგომში კორექტირდება იმგვარად, რომ მისმა საბალანსო ღირებულებამ ასახოს მოდიფიცირებული საიჯარო გადასახდელები მოდიფიცირებული ვადის განმავლობაში, რომლებიც დადისკონტირებულია მოდიფიკაციის თარიღისთვის არსებული განაკვეთით. ასეთ დროს, აქტივების გამოყენების უფლებაც შესაბამისი თანხით კორექტირდება.

ჯგუფი არასაიჯარო კომპონენტებს არ გამოაცალკევებს საიჯარო კომპონენტებისგან და ამის ნაცვლად თითოეული საიჯარო კომპონენტი და მასთან დაკავშირებული არასაიჯარო კომპონენტი აღრიცხება, როგორც ერთი საიჯარო კომპონენტი.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივების გამოყენების უფლება, შემდეგ პერიოდებთან ერთად: ა) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მათ შორის მიღებული საქმიანი პრაქტიკით გამყარებული), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და ბ) პერიოდები, რომლებსაც მოიცავს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას არ გამოიყენებს.

32. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას იჯარის ვადის დადგენისას. იმის შესაფასებლად, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, ჯგუფი განიხილავს ყველა სათანადო ფაქტს და გარემოებას, რომელიც მოიჯარეს ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება, ან არ გამოიყენოს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლება. ჯგუფი ხელახლა აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ ის გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც: ა) მოიჯარის კონტროლს ექვემდებარება; და ბ) გავლენას ახდენს იმის შეფასებაზე, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული არ ჰქონდა იჯარის ვადის დადგენისას, ან არ გამოიყენებს ისეთ უფლებას, რომელიც ადრე გათვალისწინებული ჰქონდა იჯარის ვადის განსაზღვრისას.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი

ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის, საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივების გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით.

საიჯარო გადახდების განსაზღვრა

საქართველოში ხშირად იჯარის ხელშეკრულება არ მოიცავს ჩანაწერს (ან მოიცავს არასრულ ჩანაწერს) იჯარის განახლების/გაგრძელების შესახებ. ზემოთხსენებული უფლების არსებობა გამყარებულია მიღებული საქმიანი პრაქტიკის შესაბამისად. ჯგუფი ამგვარ მიღებულ საქმიან პრაქტიკას განიხილავს ხელშეკრულების შემადგენელ ნაწილად. ასეთი შემთხვევებისთვის, საიჯარო ვალდებულების განსაზღვრისას შეფასებული საიჯარო გადახდები არის უცვლელი მთელი საიჯარო ვადის განმავლობაში განახლებადი პერიოდის ჩათვლით. საიჯარო გადახდების განსაზღვრისთვის ხელმძღვანელობა აფასებს ხელშეკრულების ფიქსირებულ ფასს და არსებითად ფიქსირებულ საიჯარო გადასახდელებს.

მოკლევადიანი იჯარა, ცვლადი საიჯარო გადახდები და გრძელვადიანი იჯარა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს

ჯგუფმა გადაწყვიტა მოკლევადიანი იჯარასთან და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარასთან მიმართებაში გამოიყენოს გათავისუფლება. ამ იჯარასთან დაკავშირებული საიჯარო გადახდები აღირიცხება ხარჯის სახით იჯარის ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. სხვა სისტემატური საფუძველი იმ შემთხვევაში გამოიყენება, თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს. ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც ასახული არ არის საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში იმ პერიოდში, წარდგენილია მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, იმ პერიოდში რომელშიც წარმოიშვა ამ გადახდების გამომწვევი მოვლენა ან პირობა

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ზოგადი მიმოხილვა

ჯგუფი აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება სახელშეკრულებო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) პირი სახელშეკრულებო ვალდებულებას შეასრულებს.

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

32. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

ჯგუფის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს შიდა სარეკლამო მომსახურების გაწევა თბილისის, ბათუმის და ქუთაისის საერთაშორისო აეროპორტებში, მეტროში და გარე სარეკლამო მომსახურების გაწევა (მათ შორის ავტობუსებზე) კორპორატიული და ინდივიდუალური კლიენტებისთვის საქართველოს სხვადასხვა ქალაქებში, ასევე სარეკლამო ბანერების გაყიდვა და სხვა მსგავსი საქონლის/მომსახურებების მიწოდება. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების გაწევით და სარეკლამო საქონლის მიწოდებით

შემოსავალი რეგულარული მომსახურების მიწოდებიდან, როგორც არის გარე და შიდა რეკლამის მომსახურება (რეკლამის განთავსება ბილბორდებზე, ციფრული რეკლამები მონიტორზე, ავტობუსებზე და სხვა) აღიარდება დროთა განმავლობაში, იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების მიწოდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ყოველთვიური ღირებულების შესაბამისად. ჯგუფის ხელშეკრულებების უმეტესობა არის მოკლევადიანი გარდა 3 ხელშეკრულებისა, რომლის მიხედვითაც ჯგუფი ავანსად იღებს 3 დან 10 წლამდე გასაწევი სარეკლამო მომსახურების თანხას.

ჯგუფი აფასებს ამონაგების თანხას მომსახურების მიწოდების დროს დაფინანსების მნიშვნელოვანი კომპონენტის კალკულაციით, რომელიც დათვლილია იმ საპროცენტო განაკვეთით, რომლითაც მოხდებოდა ფინანსური სახსრების სესხება.

შემოსავალი სარეკლამო ბანერების გაყიდვიდან და სხვა ერთჯერადი მომსახურებიდან (მონტაჟი, ინსტალაცია და სხვა) აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს. გარიგების ღირებულების გადახდა ხდება დაუყოვნებლივ, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ საქონლის შესყიდვა, ან მომდევნო 1 თვის მანძილზე. აქედან გამომდინარე, შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს, როდესაც მფლობელობა გადაეცემა მომხმარებელს ან ერთჯერადი მომსახურება არის მიწოდებული.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

ჯგუფის შემოსავლის ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები შემოსავლის განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით. საკონტრაქტო ღირებულება ასევე მოიცავს ცვლად ანაზღაურებას, საურავებისა და ჯარიმების სახით.

ჯგუფს, გარდა 3 გრძელვადიანი სარეკლამო ხელშეკრულებისა არ აქვს ისეთი ხელშეკრულება სადაც მომსახურების და მომხმარებლისგან მიღებულ ანაზღაურებას შორის პერიოდი აჭარბებს ერთ წელს. შესაბამისად, აღნიშნული ხელშეკრულებების გარდა ჯგუფი არ აკორექტირებს გარიგების ფასს ფულის დროითი ღირებულების გავლენით. ჯგუფს ერთი გრძელვადიანი სარეკლამო მომსახურების ხელშეკრულების შემთხვევაში აქვს არაფულადი ანაზღაურების შემთხვევა, რომლის ფარგლებშიც არაფულადი ანაზღაურება შეაფასა რეალური ღირებულებით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

ჯგუფის კონტრაქტების არსებითი ნაწილი არის ფიქსირებულ ფასიანი. ყოველ მომსახურებაზე დგება დამოუკიდებელი ხელშეკრულება, რომელიც არ მოიცავს დამატებით მომსახურებას. შესაბამისად ჯგუფი მთლიან საკონტრაქტო ფასს კონკრეტულ ოპერაციაზე ანაწილებს.

გამოყენებული გათავისუფლება

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.

მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. ჯგუფის მიმდინარე გადასახადის

32.წინაშეწოდებული სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2016 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივებს და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება.

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შემენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

შემდგომი დანახარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტთან, აღიარდება როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ჯგუფის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება. პერიოდის ცვეთის ხარჯი განაწილებულია საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებზე, რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებასა და სხვა ხარჯებში. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
მიწა	ცვეთა არ ერიცხება
დაუმთავრებელი მშენებლობა	ცვეთა არ ერიცხება
ბილბორდები და სარეკლამო კონსტრუქციები	7-20
შენობა-ნაგებობები	40
სატრანსპორტო საშუალებები	10
ოფისის დანადგარები, ავეჯი და სხვა	5-10

სასარგებლო მომსახურების პერიოდი და ცვეთის მეთოდი მიმოიხილება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, ღირებულების ცვლილების ეფექტის გათვალისწინებით, პერსპექტიულ საფუძველზე. დაუმთავრებელი მშენებლობა შედგება მშენებარე ძირითადი საშუალებებისგან და სხვა გრძელვადიანი აქტივებისგან.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების

ვადაზე. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

32.შენიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ლიცენზიები	6 - 30
სხვა არამატერიალური აქტივები	5 - 10

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც ჯგუფი ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან კაპიტალის ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორიცაა გაყიდვა ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში, გამოყენება საქონლის წარმოების ან მიწოდების, მომსახურების გაწევის ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის. საინვესტიციო ქონება თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. ჯგუფი საინვესტიციო ქონების აღრიცხვისთვის იყენებს თვითღირებულების მოდელს.

საინვესტიციო ქონებაზე ცვეთის დარიცხვას ჯგუფი იწყებს მას შემდეგ, რაც აღნიშნული ქონება მზად არის იმ მიზნით გამოსაყენებლად, როგორც ეს თავდაპირველად ჰქონდა ხელმძღვანელობას განსაზღვრული. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს. პერიოდის ცვეთის ხარჯი განაწილებულია საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებსა და სხვა ხარჯებს შორის. საინვესტიციო ქონების, გარდა მიწისა, სასარგებლო მომსახურების ვადა განისაზღვრება 40 წლით.

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებით. მარაგების შეძენის დანახარჯები მოიცავს მათი შეძენის ფასს, საიმპორტო საბაჟო გადასახადს და სხვა გადასახადებს (გარდა იმ გადასახადებისა, რომლებიც საგადასახადო ორგანოებმა ჯგუფს უნდა დაუბრუნოს), სატრანსპორტო, დატვირთვა-გადმოტვირთვის დანახარჯებს და, საერთოდ, იმ დანახარჯებს, რომლებიც უშუალოდ არის დაკავშირებული მზა პროდუქციის, ნედლეულის, მასალებისა და მომსახურების შეძენასთან. სხვადასხვა სახის ფასდათმობები არ ჩაირთვება შეძენის დანახარჯების გაანგარიშებებში. გასაყიდად გამიზნული მარაგების გაყიდვის თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგების გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამის შემოსავალი. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებამდე ჩამოწერის თანხებიც აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც ხდება ჩამოწერა ან ადგილი აქვს დანაკარგებს. მარაგების ნეტო სარეალიზაციო ღირებულების გაზრდით გამოწვეული ნებისმიერი ჩამოწერის უკუგატარების (ანუღირების) თანხა კი აღიარდება იმ მარაგების თანხის შემცირებად, რომელიც ხარჯადაა აღიარებული პერიოდში, როდესაც მოხდა უკუგატარება.

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი. ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში შესაძლებელია, აისახება განმარტებითი შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს ჯგუფის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს ჯგუფიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ ჯგუფს არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები.

32.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:

(ა) წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, ჯგუფის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, ჯგუფი მიაჩნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და (ბ) შედეგად, მესამე მხარეს ჯგუფთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებისგან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარ არის მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება

საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება ყველა ფინანსურ ინსტრუმენტთან მიმართებაში დარიცხვის პრინციპის საფუძველზე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიხედვით დისკონტირდება მომავალში მისაღები ან გადასახადელი სავარაუდო ფულადი სახსრები ფინანსური ინსტრუმენტების მოსალოდნელი მომსახურების ვადის განმავლობაში, ან ფინანსური აქტივისა თუ ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულების მოკლე პერიოდის განმავლობაში. საპროცენტო შემოსავალი და ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი სახსრების შემოდინებას (ყველა მიღებული, ან გადახდილი საკომისიოს ჩათვლით, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელი ნაწილს, გარიგებების ხარჯებისა და სხვა ფასნამატებისა და დისკონტირების ჩათვლით) დისკონტირების ფინანსური ვალდებულებების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასაარგებლო მომსახურების ვადის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

თანამშრომელთა სარგებელი

დასაქმებულთა ანაზღაურების მოკლევადიანი ვალდებულება იზომება არადისკონტირებული თანხით და აღიარდება ხარჯად მომსახურების გაწევისთანავე. ვალდებულება აღიარდება იმ ოდენობით, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია მოკლევადიანი ფულადი ბონუსის ან მოგების განაწილების გეგმით იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს მოცემულ მომენტში აქვს სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, გადაიხადოს მომსახურე პერსონალის მიერ წარსულში გაწეული მომსახურების საფასური და ეს ვალდებულება შეიძლება საიმედოდ იქნას შეფასებული.

მიღებული დივიდენდი

დივიდენდები მოგებაში ან ზარალში მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარდება, როდესაც: ა) დადგინდება საწარმოს უფლება გადახდილი დივიდენდების მიღებაზე; ბ) მოსალოდნელია დივიდენდებთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა; და გ) დივიდენდის ოდენობის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

წილობრივი ინსტრუმენტები

წილობრივი ინსტრუმენტი არის კონტრაქტი, რომლითაც დასტურდება ნარჩენი ინტერესი საწარმოს აქტივში ყველა მისი ვალდებულების გამოქვითვის შემდეგ. ჯგუფის მიერ გამოშვებული წილობრივი ინსტრუმენტების აღიარება ხდება მიღებული საზღაურის რეალური ღირებულების ოდენობით, რასაც აკლდება გამოშვებასთან დაკავშირებული პირდაპირი დანახარჯები.

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის 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.

32. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან ჯგუფის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობაზე კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

შპს ალმა

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

სარჩევი

1. საქმიანობის ძირითადი მიმოხილვა	52
2. განვითარების გეგმები.....	52
3. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ	52
4. კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	53
5. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	53
6. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა	54
7. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	54
8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	54

1. საქმიანობის ძირითადი მიმოხილვა

შპს „ალმა“ წარმოადგენს ალმა ჯგუფის სარეკლამო კომპანიას, რომელიც ერთ-ერთი ლიდერია საქართველოს გარე-რეკლამის ბაზარზე. ჯგუფი ფლობს 100%-იან წილებს და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს სს ლაგუნას და შპს ლომსიას. სს ლაგუნას საოპერაციო საქმიანობას წარმოადგენს სპორტული და გამაჯანსაღებელი ობიექტების საქმიანობა. შპს ლომსიას ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმროები და განთავსების მსგავსი საშუალებები რესტორნებით.

კომპანია ასევე ფლობს შპს ჯეო ტეკის 100%-იანი წილს და 50%-იან ინვესტიციას შპს W-მედიასში. შპს ჯეო ტეკი არ ახორციელებს რაიმე სახის საქმიანობას, თუმცა ფლობს შპს აუთდორ.ჯის კაპიტალის 10%-იან წილს. შპს W-მედიას ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სარეკლამო პროდუქტების და სერვისების მიწოდება ინდივიდუალური და კორპორატიული კლიენტებისათვის.

ალმა ჯგუფს თავის სარეკლამო პორტფელში რამოდენიმე ქვემომართულება აქვს, ესენია: ბილბორდებზე, ავტობუსის მოსაცდელზე, გარე მონიტორებზე, თბილისის საზოგადოებრივ ტრანსპორტზე, საქართველოს აეროპორტებში, ბათუმის ავტობუსებზე და თბილისის გზის გადასასვლელ ხიდებზე რეკლამის განთავსება/გავრცელება. თითოეული სარეკლამო არხი ხასიათდება თავისებურებით, თუმცა მათ აერთიანებთ გარე-რეკლამის იდეა, რაც გულისხმობს სახლს გარეთ, საზოგადოებრივ თავშეყრის ადგილებში რეკლამის განთავსების შესაძლებლობას.

ჯგუფს ასევე გააჩნია საკუთარი სტამბა, სადაც განთავსებულია ფართოფორმატიანი საბეჭდი დანადგარები და ტექნიკური აღჭურვილობა (ავტომატური ტექნიკური პერსონალისთვის და ამწეკალათები), რისი საშუალებითაც ხორციელდება სხვადასხვა სარეკლამო მასალის მოწოდება.

გარე-რეკლამის ბაზარი საქართველოს ქალაქებში სხვადასხვა წესებით არის რეგულირებული. მაგალითისთვის თბილისში, 2021 წლის სექტემბრამდე ქალაქის მერიას სარეკლამო ნებართვების ლიცენზია აუქციონის წესით გაცემული ჰქონდა 2 კომპანიაზე, შპს აუთდორ.ჯი-ზე და შპს სმოდ ედვერთაისინგ-ზე, რომლებიც მუნიციპალიტეტის საკუთრებაში არსებულ ტერიტორიაზე, კერძოდ, პირობითი გაყოფით, მტკვრის მარჯვენა და მარცხენა სანაპიროზე რეკლამის ნებართვის გაცემით იყვნენ დაკავებული. 2021 წლის სექტემბრიდან ეს ნებართვა აუქციონის წესით მოიგო ალმამ და შესაბამისად ამ პერიოდიდან ორივე სანაპიროზე რეკლამის განთავსებას ამ ორი კომპანიის ნაცვლად ალმა უზრუნველყოფს. ქალაქ ქუთაისში და ზუგდიდში თბილისისგან განსხვავებით აუქციონი ცხადდება კონკრეტულ სარეკლამო ადგილებზე და დაინტერესებული კომპანიები მათთვის სასურველ ლოტებში დებულობენ მონაწილეობას.

საქართველოში გარე-რეკლამის ინდუსტრია რამოდენიმე მსხვილი მოთამაშით არის წარმოდგენილი, ესენია: ალმა, აჯათი, დბს-ი, ბიგბორდი, ინდორ ედვერთაიზინგი და ა.შ.

იმის გამო, რომ არ არსებობს საშუალო ინდუსტრიული მონაცემები, არც დასაქმების და არც ფინანსური კოეფიციენტების მიმართულებით, ზუსტად კომპანიის პოზიციონირება გართულებულია.

1. განვითარების გეგმები

ალმა ჯგუფის განვითარების გეგმები მოიცავს მთლიან სარეკლამო ბაზარზე გარე-რეკლამის წილის ზრდას და გარე-რეკლამის ბაზარზე კონკურენტთან მიმართებაში საკუთარი პოზიციონირების გაუმჯობესებას. ამ გეგმის შესასრულებლად ალმა ჯგუფი სხვადასხვა მიმართულებით მუშაობს, კერძოდ ავითარებს გარე-სარეკლამო მონიტორების ქსელს და ასევე საქართველოს ტერიტორიაზე აქტიურად ათავსებს ავტობუსის მოსაცდელებს. დამატებით, სარეკლამო სივრცეში პოზიციების გაძლიერების მიზნით 2020 წელს ალმამ მოიგო თბილისში გზის გადასასვლელი ხიდების ტენდერი, რომლის პირობების მიხედვით ალმა დახარჯავს 10 მილიონ ლარს ქალაქში 15 გადასასვლელი ხიდის მშენებლობაზე და ექნება ხიდებზე რეკლამის განთავსების 25 წლიანი ექსკლუზიური უფლება. ასევე 2020 წელს ალმამ გაიმარჯვა აუქციონში, რომლის შედეგადაც ალმამ მოიპოვა ბათუმის ავტობუსებზე რეკლამის განთავსების ექსკლუზიური უფლება 30 წლით ვადით. შესაბამისად 2020 წელს ალმა ჩართული იყო ავტობუსებზე და მეტროში რეკლამის განთავსებისთვის საჭირო ინფრასტრუქტურის მოწყობაში. ჯგუფი აგრძელებს ამ მიმართულებით განვითარებას და მუშაობს, რათა შეძლოს სრულყოფილი სარეკლამო შეთავაზების უზრუნველყოფა საკუთარი კლიენტებისთვის.

2. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ალმა ჯგუფს თავისი ბიზნეს სპეციფიკიდან გამომდინარე უდიდესი ინფრასტრუქტურა აქვს მთელი საქართველოს მასშტაბით, მაგალითისთვის ეს არის რამოდენიმე ასეული ავტობუსის მოსაცდელი თბილისში, ბათუმსა და

2. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ (გაგრძელება)

ქუთაისში, ათეულობით ავტობუსის მოსაცდელი სხვა ქალაქებში, როგორებიცაა რუსთავი, გორი, ახალციხე, ზუგდიდი და ა.შ. ამ ინფრასტრუქტურის მოვლისა და შენახვის სამუშაოებისთვის ჯგუფში დასაქმებულია ათეულობით ადამიანი, რომლებიც ქმნიან ტექნიკური ჯგუფებს თბილისის და რეგიონების მასშტაბით. თუმცა სპეციფიკიდან გამომდინარე ისინი უფრო ადგილობრივი და რეგიონალური წარმომადგენლები არიან, ვიდრე ფილიალები.

3. კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

ალმა ჯგუფი ყოველთვის ატარებს კვლევებს და ესწრება სხვადასხვა ღონისძიებებს, რაც გარე-რეკლამის ბაზრის მიმოხილვის ფარგლებში იმართება. კალენდარული წლის განმავლობაში, მსოფლიო მასშტაბით, ტარდება არაერთი ღონისძიება (FEPE, Us Expo და ა.შ.) რომლის მიზანია მსოფლიო გარე-რეკლამის ინდუსტრიის წარმომადგენლების შეკრება, ცოდნის და გამოცდილების ერთმანეთისთვის გაზიარება და შემდეგ საკუთარი ქვეყნის ფარგლებში პრაქტიკაში დანერგვა. ესეთი ტიპის ღონისძიებები მეტწილად ემსახურება ახალი დიზაინის, ფუნქციონალის ან/და ტექნოლოგიის გაცნობას სხვადასხვა სარეკლამო პანელებთან მიმართებაში.

ამას გარდა 2020 წელს ალმა ჯგუფმა ჩაატარა რამოდენიმე კვლევა ACT-ის დახმარებით, რაც ემსახურებოდა მეტროს მომხმარებლების ქცევის და პარამეტრების შესწავლას. ასევე კვლევის გამოყენებით მოხდა თბილისის მოსახლეობის ანალიზი, აქტივობის მაჩვენებლების შესწავლა უზნების მიხედვით, ქალაქში მოსიარულებების მიერ გარე რეკლამის აღქმის გააზრება, იმის დანახვა თუ რეკლამის რომელ სახეობებზე ამახვილებენ მომხმარებლები მეტ ყურადღებას და ა.შ.

4. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2020 წლის დასაწყისში ალმას სარეკლამო შემოსავლები მნიშვნელოვნად იყო გაზრდილი და კომპანიის პარამეტრები მნიშვნელოვნად იყო გაუმჯობესებული. ეს ტენდენცია შენარჩუნდა პირველი სამი თვის განმავლობაში, თუმცა 2020 წლის აპრილიდან კორონავირუსის გლობალური პანდემიის გამოცხადებამ მნიშვნელოვანი გავლენა იქონია კომპანიის შემოსავლებზე. პანდემიით გამოწვეული შეზღუდვები განსაკუთრებით უარყოფითად აისახა აეროპორტებში რეკლამის განთავსების მაჩვენებლებზე. ქალაქში გადაადგილების შეზღუდვამ შეამცირა შემოსავლები მეტროსადგურებში და ავტობუსებზე განთავსებული რეკლამებიდან. შედარებით ნაკლებად დაზარალდა ბილბორდების და მონიტორების გაქირავება, თუმცა ქვეყნის მასშტაბით მთავრობის მიერ მიღებულმა ჩაკეტებმა ამ მიმართულებითაც იქონია გავლენა და შესაბამისად სახეზე იყო შემოსავლების შემცირება. პანდემიით გამოწვეული უარყოფითი შედეგები ნაწილობრივ შემსუბუქებული იყო 2020 წლის ოქტომბერში საპარლამენტო არჩევნებიდან მიღებული შემოსავლებიდან, რომლებიც რეკორდულად მაღალი იყო სხვა არჩევნებთან შედარებით. საერთო ჯამში პანდემიამ გამოიწვია შემოსავლების მნიშვნელოვანი კლება და მენეჯმენტის ძალისხმევა 2020 წლის განმავლობაში მიმართული იყო უარყოფითი შედეგების განეიტრალებაზე.

ყოველივე ზემოთმოცემულმა დაუდო საფუძველი ალმა ჯგუფის საოპერაციო შემოსავლების მკვეთრ 40%-იან შემცირებას და 2020 წელს შეადგინა 24.5 მლნ ლარი.

აღსანიშნავია, ზემოაღნიშნული მიზეზების გამო დაგენერირებულ საიჯარო შემოსავლებთან ერთად შემცირდა შემოსავლები ბეჭდვითი და ტექნიკურ მომსახურებებიდან. 2020 წელს ასეთი ტიპის შემოსავლის შემცირებამ 21% შეადგინა.

შემოსავლის მკვეთრმა შემცირებამ საფუძველი დაუდო ჯგუფის საოპერაციო მოგების შემცირებასაც, რაც 62%-იან შემცირებაში გამოიხატა და თანხამ აბსოლუტურ მონაცემებში შეადგინა 15 მლნ ლარი.

2020 წელს მიმდინარე აქტივების მიმდინარე ვალდებულებებთან შეფარდების მაჩვენებელი (current ratio) 2019 წელთან შედარებით გაუმჯობესდა, 0.4-დან 0.57-მდე გაიზარდა. ჯგუფმა წლის მეორე ნახევარში აიღო გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები და წინა წლისგან განსხვავებით შემცირდა მიმდინარე სასესხო ვალდებულებების ნაშთი. ამ კოეფიციენტის გაუმჯობესება მეტწილად აღნიშნული მიზეზით არის განპირობებული.

მიმდინარე მონაცემებით მთლიანი შემოსავლის შეფარდება მთლიან აქტივებთან (Total assets turnover) მნიშვნელოვნად არის გაუარესებული წინა წელთან შედარებით და 31%-დან 18%-მდე. პანდემიის გათვალისწინებით 2020 წლის განმავლობაში სარეკლამო მომსახურების გაწევა ხდებოდა შეღავათიან ფასად, შესაბამისად, ჯგუფის მფლობელობაში არსებული აქტივებით ვერ მოხერხდა სანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში შესაბამისი მოცულობის შემოსავლების დაგენერირება.

4.საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

საოპერაციო მოგების მარჟა (Operating profit margin) მიმდინარე მონაცემებით შეადგენს 38%-ს და მნიშვნელოვნად არის შემცირებული წინა წელთან შედარებით - 22% ით. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, მიუხედავად კოვიდ პანდემიისა, ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით პერსონალის გაშვებას ან ხელფასების შემცირებას ადგილი არ ჰქონია. ასევე, ჯგუფს არ მიუღია მნიშვნელოვანი შეღავათები იჯარის ხარჯთან დაკავშირებით (გარდა აეროპორტების ნებართვებისა). მომსახურების გაწევა ხდებოდა შეღავათიან ფასად ან ზოგიერთ შემთხვევაში ანაზღაურების გარეშე. არ მომხდარა გრძელვადიანი აქტივების ცვეთის ხარჯის შემცირებაც ზემოთ მოცემული პოლიტიკის გათვალისწინებით, რადგან ბანერების მოცდენის ნაცვლად, ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით მინიმალურ ფასად მაინც ხდებოდა გაქირავება და სარეკლამო სერვისის მიწოდება. ასევე საანგარიშგებო პერიოდში იმის გათვალისწინებით, რომ შპს ჯეო ტეკი არ ახორციელებს ოპერაციებს და არ ფლობს რაიმე სახის აქტივებს გარდა შპს აუთდორ.ჯი-ს 10% იან წილისა, რომლის 2020 წლის ფინანსური ანგარიშგებაც მომზადებული არ არის მომზადებული საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე, აღნიშნულ პერიოდში ჯგუფმა აღიარა ჯეო ტეკში განხორციელებული ინვესტიციის გაუფასურების ხარჯი.

ჩამოთვლილი მიზეზების გარდა, ასევე არ მომხდარა საკურსო სხვაობის ან ფინანსური ხარჯის შემცირება წინა პერიოდთან შედარებით, რამაც საბოლოო ჯამში განაპირობა ჯგუფის უარყოფითი ფინანსური შედეგი 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

5. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა.

6. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

2020 წელს საინვესტიციო პროექტების დაფინანსებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები, ჯგუფის მიერ ძირითადად დაფინანსებული იყო კომერციული ბანკიდან და ჯგუფის დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხის საშუალებით. მიღებული სესხების გრაფიკი, როგორც წესი ასახავს ინვესტიციის მიზნობრიობას, მაგალითად დაფინანსების მოკლევადიანი საჭიროებები მოკლევადიანი სესხით ბალანსდებოდა, ხოლო გრძელვადიანი დეფიციტი, შესაბამისად, გრძელვადიანი სესხის საშუალებით. დანადგარის ან ტექნიკის იმპორტის შემთხვევაში ჯგუფი აქტიურად იყენებს საბანკო აკრედიტინის ინსტრუმენტს - ე.წ პოსტ ფინანსირებას, რაც საშუალებას აძლევს ჯგუფს ეფექტურად მართოს რისკები და საშუალებას აძლევს შეამციროს როგორც ფინანსური, ასევე საოპერაციო ხარჯები.

ჯგუფის ძირითად ბიზნეს აქტივს წარმოადგენს: ა) სარეკლამო კონსტრუქციები და მათი განთავსების ადგილების მესაკუთრეებთან გაფორმებული ხელშეკრულებები ბ) დასაქმებული ძლიერი გუნდი, ვინც უზრუნველყოფს ბალანსზე არსებული სარეკლამო აქტივების გაქირავების მაღალ მაჩვენებელს გ) ბრენდის რეპუტაცია, რაც დამკვეთების ჯგუფის მიმართ არსებულ ლოიალობაში არის გამოხატული.

7. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

სარეკლამო ინდუსტრიაში ბოლო ათწლეულის მანძილზე უდიდესი ცვლილებებია მომხდარი ტექნოლოგიური განვითარების სწრაფი ტემპიდან გამომდინარე. სარეკლამო ინდუსტრია ძალიან ფართო ცნებაა და მოიცავს სატელევიზიო, რადიო, ჟურნალ გაზეთების, გარე-რეკლამის, ონლაინს და სხვა მცირე სარეკლამო არხებს. თითოეულ მათგანს მთლიან სარეკლამო დანახარჯში თავისი წილი აქვს, თუმცა ტექნოლოგიურმა განვითარებამ და სოციალური მედიის გააქტიურებამ მთლიანად გადააღება ბაზარი მსოფლიოს წამყვან ქვეყნებში. მაგალითისთვის ამერიკის გარე-რეკლამის ასოციაციის კვლევის მიხედვით ონლაინ რეკლამის წილი მთლიან სარეკლამო ბაზარში 2006 წელს იყო 1%-ის ფარგლებში, 2011 წელს 20%-ს მიაღწია, 2016 წლის მონაცემებით კი 41%-ს გადააჭარბა. (წყარო: Mark Boidman-ის მიერ 2018 წელს გამოცემული წიგნი სახელად: Times Square everywhere – The next wave in the fast changing media landscape) ონლაინ სივრცეში რეკლამის განთავსების მსურველების მკვეთრმა ზრდამ, ბუნებრივია გაიზარა სხვა სარეკლამო არხების წილის მკვეთრ შემცირებაზე - სხვადასხვა ქვეყანაში სხვადასხვა პროპორციით. მსოფლიო მასშტაბით ყველაზე მეტად ჟურნალ-გაზეთებში რეკლამის გავრცელებამ იკლო და 2011 წლიდან 2016 წლამდე 28%-დან 11%-მდე შემცირდა. (წყარო: Mark Boidman-ის მიერ 2018 წელს გამოცემული წიგნი სახელად: Times Square everywhere – The next wave in the fast changing media landscape) 2016 წლიდან მოყოლებული კიდევ უფრო გაიზარდა სოციალური მედიის როლი მსოფლიოში, გაიზარდა სხვადასხვა სოციალურ ქსელებში, საძიებო სისტემებზე, ვიდეო პორტალებზე (Facebook-ი, Instagram-ი, google-ი, YouTube-ი და ა.შ) ჩართული იუზერების რაოდენობა, შესაბამისად რეკლამის წილი, რაც ასახავს ყოველდღიურ რეჟიმში ჰპოვებს სარეკლამო ბაზარზე.

გარე-რეკლამის ინდუსტრიამ დაიწყო ე.წ. დიჯიტალიზაცია, ანუ გაციფრულება, რაც გულისხმობს სტატისტიკური სარეკლამო გვერდის ციფრული გვერდით შეცვლას. ეს ზუსტად ის პროცესია რასაც ალმა ჯგუფი ახორციელებს

7.ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

და ქალაქში სარეკლამო მონიტორებს ამონტაჟებს. ეს პროცესი აქტიურად დაიწყო 2019 წელს და ინიციატივამ საკმაოდ კარგი ეფექტი მოუტანა ჯგუფს. გამომდინარე იქიდან რომ დიჯიტალიზაცია საკმაოდ კაპიტალტევად პროექტს წარმოადგენს, 2020 წელს პანდემიით გამოწვეულმა შედეგებმა შეანელა კომპანიის აქტივობა ამ მიმართულებით, თუმცა სამომავლოდ კომპანია კვლავ გეგმავს ამ მიმართულებით გაფართოებას.

ჯგუფისთვის რელევანტურ ერთ-ერთ მიმდინარე რისკს წარმოადგენს კორონავირუსის პანდემიის შემდგომი მსვლელობა. მთავრობის მიერ მიღებულმა გადაწყვეტილებებმა პანდემიის მართვის მიმართულებით, როგორცაა ჩაკეტვები, საზოგადოებრივი ტრანსპორტის შეზღუდვები და ა.შ. შეიძლება უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე. ქუჩაში ადამიანების გასვლის შეზღუდვა ბუნებრივია ამცირებს გარე რეკლამაზე მოთხოვნას, რაც შესაბამისად აისახება ოპერაციების შედეგებზე.

ასევე მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონია პანდემიამ ჯგუფის შვილობილ კომპანიაზე შპს ლომსიაზე. დაწესებულმა შეზღუდვებმა, რომელმაც შეზღუდა ტურისტების შემოსვლა მნიშვნელოვნად შეამცირა ახალციხის სასტუმროს სერვისებზე მოთხოვნა.

სახელმწიფომ, ეკონომიკაზე გავლენის შემსუბუქებისთვის სოციალური პროგრამების და ასევე კორონავირუსის წინააღმდეგ ბრძოლის ხარჯების დასაფარავად, მოიზიდა დამატებით საგარეო ვალები და ასევე მოახდინა 2020 წლის ბიუჯეტის გადაგეგმვა. COVID-19-ის გავრცელების გამო შექმნილი კრიზისის უარყოფითი შედეგების შესამცირებლად საქართველოს მთავრობამ მიიღო გადაწყვეტილება საშემოსავლო გადასახადის სუბსიდირების შესახებ. კომპანიამ მიიღო შეღავათი შემდეგი პრინციპით: დასაქმებულებისთვის, რომელთა ხელფასიც არ აღემატება 750 ლარს, საშემოსავლო გადასახადი სრულად, ხოლო 750-დან 1500 ლარამდე ხელფასის შემთხვევაში, საშემოსავლო გადასახადი მხოლოდ 750 ლარის ნაწილში. მთავრობის ინიციატივამ საშემოსავლო გადასახადის შეღავათთან დაკავშირებით ხელი შეუწყო კომპანიას მოეხდინა თანხების ოპტიმიზაცია და შეძლო გამოთავისუფლებული რესურსი მიემართა სხვა ვალდებულების დასაფარად.

ალმა ჯგუფისთვის ასევე მნიშვნელოვან რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, სავალუტო, ლიკვიდურობის და საპროცენტო რისკი. თითოეული მათგანი დეტალურად არის განხილული ჯგუფის 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვის ნაწილში.

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 7 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ

დირექტორი

გეორგი ტრაპაიძე

შპს ალმა

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბრის

(ლარში)

7.ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები (გაგრძელება)

და ქალაქში სარეკლამო მონიტორებს ამონტაჟებებს. ეს პროცესი აქტიურად დაიწყო 2019 წელს და ინიციატივამ საკმაოდ კარგი ეფექტი მოუტანა ჯგუფს. გამომდინარე იქიდან რომ დიჯიტალიზაცია საკმაოდ კაპიტალტევად პროექტს წარმოადგენს, 2020 წელს პანდემიით გამოწვეულმა შედეგებმა შეანელო კომპანიის აქტივობა ამ მიმართულებით, თუმცა სამომავლოდ კომპანია კვლავ გეგმავს ამ მიმართულებით გაფართოებას.

ჯგუფისთვის რელევანტურ ერთ-ერთ მიმდინარე რისკს წარმოადგენს კორონავირუსის პანდემიის შემდგომი მსვლელობა. მთავრობის მიერ მიღებულმა გადაწყვეტილებებმა პანდემიის მართვის მიმართულებით, როგორცაა ჩაკეტვები, საზოგადოებრივი ტრანსპორტის შეზღუდვები და ა.შ. შეიძლება უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის შემოსავლებზე. ქუჩაში ადამიანების გასვლის შეზღუდვა ბუნებრივია ამცირებს გარე რეკლამაზე მოთხოვნას, რაც შესაბამისად აისახება ოპერაციების შედეგებზე.

ასევე მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა იქონია პანდემიამ ჯგუფის შვილობილ კომპანიაზე შპს ლომსიაზე. დაწყებულმა შეზღუდვებმა, რომელმაც შეზღუდა ტურისტების შემოსვლა მნიშვნელოვნად შეამცირა ახალციხის სასტუმროს სერვისებზე მოთხოვნა.

სახელმწიფომ, ეკონომიკაზე გავლენის შემსუბუქებისთვის სოციალური პროგრამების და ასევე კორონავირუსის წინააღმდეგ ბრძოლის ხარჯების დასაფარავად, მოიხიდა დამატებით საგარეო ვალები და ასევე მოახდინა 2020 წლის ბიუჯეტის გადაგეგმვა. COVID-19-ის გავრცელების გამო შექმნილი კრიზისის უარყოფითი შედეგების შესამცირებლად საქართველოს მთავრობამ მიიღო გადაწყვეტილება საშემოსავლო გადასახადის სუბსიდირების შესახებ. კომპანიამ მიიღო შედეგადად შემდეგი პრინციპით: დასაქმებულებისთვის, რომელთა ხელფასიც არ აღემატება 750 ლარს, საშემოსავლო გადასახადი სრულად, ხოლო 750-დან 1500 ლარამდე ხელფასის შემთხვევაში, საშემოსავლო გადასახადი მხოლოდ 750 ლარის ნაწილში. მთავრობის ინიციატივამ საშემოსავლო გადასახადის შეღავათთან დაკავშირებით ხელი შეუწყო კომპანიის მოებდინა თანხების ოპტიმიზაცია და შემოღო გამოთავისუფლებული რესურსი მიემართა სხვა ვალდებულებების დასაფარად.

ალმა ჯგუფისთვის ასევე მნიშვნელოვან რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, სავალუტო, ლიკვიდურობის და საპროცენტო რისკი. თითოეული მათგანი დეტალურად არის განხილული ჯგუფის 2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვის ნაწილში.

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2021 წლის 7 დეკემბრის შემდეგი პირის მიერ

დირექტორი

გიორგი ტრაპაიძე