

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2021 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	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	13
5. წინა წლის შეცდომები და რეკლასიფიკაციები	18
6. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილის გაუფასურების ტესტირება	18
7. შემოსავალი.....	19
8. გაყიდვების თვითღირებულება.....	20
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	20
10. გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება	20
11. მოგება/(ზარალი) გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან, წმინდა.....	20
12. შვილობილის წილის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი, წმინდა	21
13. სხვა შემოსავლები, წმინდა	21
14. ფინანსური შემოსავალი	21
15. ფინანსური ხარჯი	21
16. ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა.....	21
17. არამატერიალური აქტივები.....	22
18. იჯარები.....	22
19. ძირითადი საშუალებები.....	24
20. საინვესტიციო ქონება	25
21. ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია	27
22. გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	28
23. გაცემული სესხები.....	28
24. მარაგები	29
25. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	29
26. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	30
27. სხვა ვალდებულებები	30
28. მიღებული სესხები.....	31
29. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	32
30. პირობითი ვალდებულებები.....	33
31. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	33
32. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	35
33. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	35

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	48
---	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ალმა ჯგუფის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ალმას“ (შემდეგში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდეგში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 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 2021 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 წარმართავდით 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.

მნიშვნელოვანი გარემოებები - კოფენანტები

ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების 31-ე შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია, რომ ჯგუფი ვერ აკმაყოფილებს სასესხო ხელშეკრულებებით განსაზღვრულ ზოგიერთ ვალდებულებას. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, მიღებული გვქონდა 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 გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციასაც და განვიხილოთ, არის თუ არა ის არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ზომ 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.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ 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 გამოვლინდებთ თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდებთ 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 დავეგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად 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 საფუძველად 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 2021 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს "ზუღალტრული 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 პასუხისმგებელი არიან კომპანიის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი 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 თანხვედრეობაზე და მოიცავს თუ არა იგი "ზუღალტრული 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 ყუყუნაშვილი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-720718)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

23 დეკემბერი, 2022

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ალმა ჯგუფის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ალმა“ (შემდეგში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდეგში ჯგუფი) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2021 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 2021 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 დამოუკიდებელი 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.

მნიშვნელოვანი გარემოებები - კოვენანტები

ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების 31-ე შენიშვნაზე, სადაც აღწერილია, რომ ჯგუფი ვერ აკმაყოფილებს სასესხო ხელშეკრულებებით განსაზღვრულ ზოგიერთ ვალდებულებას. ჩვენი მოსაზრება მოდიფიცირებული არ არის ამ საკითხთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, მიღებული გვქონდა 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.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ 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 საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო 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 საფუძველად 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, ვადებსა 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 2021 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ზუღალტრული 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 „ზუღალტრული 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 “ზუღალტრული 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

23 დეკემბერი, 2022

ალმა ჯგუფი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020 გადაანგარიშებული*
შემოსავალი	7	29,185,632	24,553,989
გაყიდვის თვითღირებულება	8	(13,345,970)	(11,143,351)
საერთო მოგება		<u>15,839,662</u>	<u>13,410,638</u>
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(5,634,979)	(4,824,108)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	25	615,373	(109,923)
გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება	10	(6,131,615)	-
გუდვილის გაუფასურება	6	(1,145,811)	-
მოგება/(ზარალი) გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან, წმინდა	11	4,403,334	(219,962)
შვილობილის წილის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი, წმინდა	12	14,502,000	-
სხვა შემოსავლები, წმინდა	13	5,833,296	1,082,235
საოპერაციო მოგება		<u>28,281,260</u>	<u>9,338,880</u>
ფინანსური შემოსავალი	14	1,759,321	928,429
ფინანსური ხარჯი	15	(10,270,089)	(8,374,167)
ზარალი საკუროს სხვაობიდან, წმინდა	16	(280,678)	(3,027,768)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		<u>19,489,814</u>	<u>(1,134,626)</u>
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(52,941)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		<u>19,489,814</u>	<u>(1,187,567)</u>

*აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებს. კორექტირებების და რეკლასიფიკაციებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 23 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

 გიორგი ტრაპაიძე

10-47 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ალმა ჯგუფი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020 გადაანგარიშებული*
შემოსავალი	7	29,185,632	24,553,989
გაყიდვის თვითღირებულება	8	(13,345,970)	(11,143,351)
საერთო მოგება		15,839,662	13,410,638
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(5,634,979)	(4,824,108)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	25	615,373	(109,923)
გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება	10	(6,131,615)	-
გუდივლის გაუფასურება	6	(1,145,811)	-
მოგება/(ზარალი) გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან, წმინდა	11	4,403,334	(219,962)
შვილობილის წილის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი, წმინდა	12	14,502,000	-
სხვა შემოსავლები, წმინდა	13	5,833,296	1,082,235
საოპერაციო მოგება		28,281,260	9,338,880
ფინანსური შემოსავალი	14	1,759,321	928,429
ფინანსური ხარჯი	15	(10,270,089)	(8,374,167)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	16	(280,678)	(3,027,768)
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		19,489,814	(1,134,626)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	(52,941)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი/(ზარალი)		19,489,814	(1,187,567)

*აქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებს. კორექტირებების და რეკლასიფიკაციებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 23 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

გიორგი ტრაპაიძე

10-47 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ალმა ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020 გადაანგარიშებული*
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები	17	57,380,498	25,026,314
აქტივის გამოყენების უფლება	18	6,843,435	6,961,132
ძირითადი საშუალებები	19	31,232,511	28,659,656
საინვესტიციო ქონება	20	44,207,793	54,748,524
ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია	21	19,822,000	-
ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში		39,060	39,060
გუდვილი	6	245,133	-
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	22	2,358,589	2,606,582
გაციმული სესხები	23	7,826,992	8,143,056
		169,956,011	126,184,324
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	24	2,133,393	2,378,753
გაციმული სესხები	23	4,652,687	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	25	21,818,455	6,989,843
მოთხოვნები საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ		-	3,052,522
ფული და ფულის ეკვივალენტები	26	1,826,003	96,048
		30,430,538	12,517,166
სულ აქტივები		200,386,549	138,701,490
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		1,326,533	1,326,533
გაუნაწილებელი მოგება		55,519,082	36,064,100
		56,845,615	37,390,633
არამაკონტროლებლის წილი		123,434	-
		56,969,049	37,390,633
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	18	6,984,498	7,214,225
სხვა ვალდებულებები	27	8,635,771	10,027,017
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	7	10,659,018	14,204,012
სესხები	28	6,227,850	1,392,600
		32,507,137	32,837,854
მიმდინარე ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები	27	1,930,121	1,609,854
საგადასახადო ვალდებულებები		390,949	44,245
საიჯარო ვალდებულებები	18	634,449	649,269
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	7	8,418,368	6,579,687
სესხები	28	90,731,125	50,058,982
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29	8,805,351	9,530,966
		110,910,363	68,473,003
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		200,386,549	138,701,490

*ქ წარმოდგენილი ზოგიერთი თანხა არ შეესაბამება 2020 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მონაცემებს. კორექტირებების და რეკლასიფიკაციებისთვის იხილეთ შენიშვნა 5.

10-47 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ალმა ჯგუფი

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
2019 წლის 31 დეკემბერი	1,326,533	37,551,667	-	38,878,200
დივიდენდები	-	(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
შვილობილის შეძენა	-	-	88,602	88,602
პერიოდის სრული მოგება	-	19,454,982	34,832	19,489,814
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,326,533	55,519,082	123,434	56,969,049

10-47 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ალმა ჯგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2021	2020
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება/ (ზარალი) დაბეგვრამდე		19,489,814	(1,134,626)
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	17, 19, 20	5,957,697	4,238,192
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	18	819,661	1,047,830
მარაგების გაუფასურება	9	256,604	-
გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება	10	6,131,615	-
გუდვილის გაუფასურება	6	1,145,811	-
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება	25	615,373	(109,923)
ფინანსური შემოსავალი	14	(1,759,321)	(933,187)
ფინანსური ხარჯი	15	10,270,089	8,374,167
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლიდან	11	(4,403,334)	219,962
შემოსავალი შეიღობილის წილის რეალიზაციიდან	12	(14,502,000)	-
შეიღობილის კაპიტალში შეტანილი აქტივის რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა	13	(5,727,900)	-
წმინდა ზარალი საკურსო სხვაობიდან	16	280,678	3,027,768
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		18,574,787	14,730,183
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება			
მარაგების შემცირება		(11,243)	(64,658)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება		(16,726,862)	3,200,447
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		13,443,791	(4,813,376)
სასამართლო დავებთან დაკავშირებით გადახდილი თანხები		-	(679,313)
სხვა ვალდებულებების შემცირება		(3,593,754)	(2,636,415)
საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)		346,703	(493,131)
სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(1,730,877)	322,141
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		10,302,545	9,565,877
გადახდილი პროცენტები	18, 28	(6,798,303)	(4,787,003)
გადახდილი მოგების გადასახადი		-	(52,941)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		3,504,242	4,725,933
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(4,117,214)	(2,026,240)
საინვესტიციო ქონების შეძენა		(20,949,099)	(30,000)
ინვესტიცია შეიღობილ კომპანიაში		(1,656,751)	(395,710)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები		363,659	137,542
საინვესტიციო ქონების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები		2,234,360	1,455,268
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(39,086,187)	(3,474,576)
საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		3,000,000	(3,000,000)
გაცემული სესხები	23	(8,798,530)	(2,634,954)
წილის რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები		18,544,354	-
მიღებული პროცენტები		136,365	38,285
გაცემული სესხიდან მიღებული ფულადი სახსრები	23	2,354,886	850,000
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(47,974,157)	(9,080,385)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების მიღება	28	58,403,065	28,233,196
სესხის დაფარვა	28	(11,599,535)	(25,635,759)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	18	(571,685)	(419,664)
გადახდილი დივიდენდი		-	(300,000)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		46,231,845	1,877,773
ფულადი ნაკადების წმინდა შემცირება / (ზრდა)		1,761,930	(2,476,679)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	26	96,048	2,403,546
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე	16	(31,975)	169,181
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	26	1,826,003	96,048

10-47 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ალმა (შემდგომში „კომპანია“) (ს/კ 204873388) დარეგისტრირებულია 1995 წლის 17 ნოემბერს ვაკის რაიონის სასამართლოს მიერ საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

შპს ალმა 1995 წლიდან 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 სტამბას. დღეს კომპანიის მფლობელობაში არსებული ბილბორდები როგორც თბილისში, ასევე საქართველოს თითქმის ყველა ქალაქშია განთავსებული. კომპანია ფლობს შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის ბალანსზე რიცხულ ინფრასტრუქტურაზე, მოძრავ და უძრავ ქონებაზე არსებულ სარეკლამო ადგილებზე რეკლამის განთავსების 20 წლიანი ექსკლუზიური უფლებას, შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტის საკუთრებაში არსებულ ობიექტზე რეკლამის განთავსების 30 წლიანი ექსკლუზიურ უფლებას და ასევე თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში მტკვრის მარჯვენა და მარცხენა სანაპიროს ტერიტორიაზე მდებარე უძრავ ქონებაზე გარე რეკლამის განთავსების ექსკლუზიურ 15-წლიან ნებართვას.

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

კომპანიის დირექტორია გიორგი ტრაპაძე.

2021 და 2020 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 შემდეგი საწარმოების მშობელი კომპანიაა (ერთად მოხსენიებული „ჯგუფად“), რომლებიც შესულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში:

შეიღობილი კომპანია	საქმიანობა	წილი/ზმის უფლება (%)		ინვესტიცია შეიღობილ კომპანიებში	
		2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
სს ლაუნა	სპორტული და გამაჯანსაღებელი ობიექტების საქმიანობა	100%	100%	907,000	907,000
შპს ლომსია	სასტუმრო	100%	100%	-	-
შპს აუტოლაინი	სარეკლამო პროდუქტების და სერვისების მიწოდება ინდივიდუალური და კორპორატიული კლიენტებისათვის	75%	0%	390,321	-

ყველა შეიღობილი კომპანია რეგისტრირებულია და მდებარეობს საქართველოში.

კომპანიის მეკავშირე საწარმოები არიან:

სახელწოდება	საქმიანობა	წილი/ზმის უფლება (%)		ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტში	
		2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2020 წლის 31 დეკემბერი
შპს W-მედია	სარეკლამო პროდუქტების და სერვისების მიწოდება ინდივიდუალური და კორპორატიული კლიენტებისათვის	50%	50%	39,060	39,060
შპს ჯეო ტეკი	შპს აუტოდორ.ჯის კაპიტალის 10% წილის მფლობელი	100%	100%	-	-
შპს ისანი	საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა	50%	0%	6,725,500	-
შპს წერეთელი	შპს წერეთელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა	50%	0%	13,096,500	-

ყველა მეკავშირე საწარმო რეგისტრირებულია და მდებარეობს საქართველოში.

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.

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. მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის სამუშაო ვალუტას.

გ) საქმიანობის უწყვეტობა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ ჯგუფის საქმიანობა საქართველოში. მომზადების საფუძვლის მიზანშეწონილობის დადგენისას, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა ჯგუფის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად, ასევე COVID-19 პანდემიის და რუსეთ-უკრაინის ომის გავლენის ანალიზი ჯგუფის საქმიანობაზე, ლიკვიდურობასა და დაფინანსებაზე. ხელმძღვანელობამ მოამზადა ჯგუფის ფინანსური პროგნოზი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი გავლენების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის ფუნქციონირების შეწყვეტა. 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფი მომგებიანია და აქვს დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია შენიშვნა 33-ში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ახალი ფას-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2021 წლის 1 იანვრის შემდეგ შევიდა ძალაში რამდენიმე ახალი სტანდარტი და ინტერპრეტაცია, თუმცა არცერთი მათგანი არსებით გავლენას არ ახდენს ჯგუფის 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- საპროცენტო განაკვეთის ზღვრის რეფორმა - IBOR „ფაზა 2“ (შესწორება - ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7) და
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული იჯარის ხელშეკრულებებში ცვლილებები (შესწორება - ფასს 16)

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

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე, IASB-ის (ბუღალტრული 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 (შესწორება - ბასს 37);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (შესწორება - ბასს 16);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (შესწორება ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3).

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შედის შემდგომი შესწორებები:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტებითი შენიშვნები (შესწორება - ბასს 1 და ფასს);
- სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (შესწორება - ბასს 8);
- ინიციატივების ოპერაციის საფუძველზე წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული მოგების გადასახადი (შესწორება - ბასს 12).

2. მოზადების საფუძველი (გაგრძელება)

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 გადაცვლის 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 ანგარიშგებებზე.

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 მოთხოვნებად. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განისაზღვრება ჯგუფის 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, რომლებიც გავლენას ახდენენ ჯგუფის მომხმარებელზე.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები (გაგრძელება)

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი პერიოდულად აფასებს აქტივების საბალანსო ღირებულების ანაზღაურებადობას. როდესაც ფაქტები და გარემოებები მიუთითებენ აქტივების საბალანსო ღირებულების შესაძლო გაუფასურებაზე, ჯგუფი აფასებს ასეთი აქტივების ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულების შეფასებისთვის ჯგუფი აკეთებს დაშვებებს მომავალ პერიოდებთან დაკავშირებით. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რაც აღრიცხულია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

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 გაცვლით 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:

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20,410,198	5,175,623
გაცემული სესხები	12,479,679	8,143,056
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,826,003	96,048
	34,715,880	13,414,727
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,805,351	9,530,966
სესხები	96,958,975	51,451,582
საიჯარო ვალდებულება	7,618,947	7,863,494
სხვა ვალდებულებები	10,565,892	11,636,871
	123,949,165	80,482,913

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის საფასური, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვისას ან გადახდება 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.

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, რომლისფარგლებშიც მნიშვნელოვანი არათვალსაჩინო კორექტირებები ან დაშვებებია 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. 2021 და 2020 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.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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 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:

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21,717,153	7,401,665
გაცემული სესხები	12,479,679	8,143,056
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,826,003	94,894
	36,022,835	15,639,615

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობის შესახებ იხილეთ 25-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.

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	31.12.2021
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,826,003	-	-	1,826,003
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20,410,198	-	-	20,410,198
გაცემული სესხები	4,792,810	7,686,869	-	12,479,679
	27,029,011	7,686,869	-	34,715,880
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,805,351	-	-	8,805,351
სხვა ვალდებულებები	1,930,121	7,631,871	1,003,900	10,565,892
საიჯარო ვალდებულება	634,449	2,541,859	4,442,639	7,618,947
სესხები	90,731,125	6,227,850	-	96,958,975
	102,101,046	16,401,580	5,446,539	123,949,165
	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	9,530,966	-	-	9,530,966
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	50,058,982	1,392,600	-	51,451,582
	61,849,071	11,148,392	7,485,450	80,482,913

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შემცირდება საბაზრო ფაქტორების ცვლილების შედეგად. საბაზრო რისკი შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის მიერ პროცენტთან ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევეს 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. 2021 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.

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4.ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის ანალიზი უცხოურ ვალუტებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	პოლონური ზლოტი	31.12.2021
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	292,988	1,500,884	26,784	5,347	1,826,003
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,852,409	13,068,499		-	21,717,153
გაცემული სესხები	7,789,099	4,690,580	796,245	-	12,479,679
	15,934,496	19,259,963	823,029	5,347	36,022,835
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,758,024	1,043,569	3,758	-	8,805,351
სხვა ვალდებულებები	2,521,906	8,043,986	-	-	10,565,892
საიჯარო ვალდებულება	5,367,770	2,251,177	-	-	7,618,947
სესხები	30,516,974	66,442,001	-	-	96,958,975
	46,164,674	77,780,733	3,758	-	123,949,165
ღია სავალუტო პოზიცია	(30,230,178)	(58,520,770)	819,271	5,347	

	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	9,376,004	144,595	10,367	9,530,966
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
	45,952,949	34,519,597	10,367	80,482,913
ღია სავალუტო პოზიცია	(37,504,066)	(29,553,912)	(10,208)	

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:

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მოგება(ზარალი)	ლარი/აშშ დოლარი + 20% (11,704,154)	ლარი/აშშ დოლარი - 20% 11,704,154	ლარი/ევრო + 20% 163,854	ლარი/ევრო - 20% (163,854)
2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მოგება(ზარალი)	ლარი/აშშ დოლარი + 20% (5,910,782)	ლარი/აშშ დოლარი - 20% 5,910,782	ლარი/ევრო + 20% (2,042)	ლარი/ევრო - 20% 2,042

კაპიტალის მართვა

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

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

5. წინა წლის შეცდომები და რეკლასიფიკაციები

ა) წინა პერიოდის შეცდომები

2021 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში გასწორდა 2020 წლის შესადარისი მონაცემები. დაკორექტირდა მეტრო-ავტობუსებზე რეკლამის განთავსების ექსკლუზიური უფლების ღირებულება. კერძოდ, აღნიშნული უფლების ხელშეკრულება მოიცავდა დამატებით შესასრულებელ ვალდებულებას, რომლის საიმედოდ განსაზღვრა შესაძლებელი გახდა 2020 წელს. კორექტირება არ ცვლის 2020 წლის საწყის მონაცემებს.

ბ) წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები

ჯგუფმა 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის გააკეთა რეკლასიფიკაციები და გადაიანგარიშა 2020 წლის შესაბამისი ციფრები. ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახალი წარდგენა უფრო სამართლიანია ჯგუფისთვის.

ფინანსური ანგარიშგების არე	თანხა ცვლილებამდე	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	თანხა ცვლილების შემდეგ	კომენტარი
31.12.2020					
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება					
გრძელვადიანი აქტივები					
არამატერიალური აქტივები	20,799,758	4,226,556	-	25,026,314	ა
ძირითადი საშუალებები	29,917,574	-	(1,257,918)	28,659,656	ბ
საინვესტიციო ქონება	53,490,606	-	1,257,918	54,748,524	ბ
მოკლევადიანი ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,304,410	4,226,556	-	9,530,966	ა
სესხები	7,840,044	-	42,218,938	50,058,982	ბ
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
სესხები	43,611,538	-	(42,218,938)	1,392,600	ბ
სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგება					
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(11,030,141)	-	(113,210)	(11,143,351)	ბ
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(5,047,241)	-	223,133	(4,824,108)	ბ
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	-	-	(109,923)	(109,923)	ბ

6. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილის გაუფასურების ტესტირება

შპს ალმამ, 2021 წლის 9 ივლისს შეიძინა შპს აუტოლაინის 75%-იანი წილი. გარიგების თანახმად, აღნიშნული კომპანიის შემენისთვის შპს ალმამ გადაიხადა 1,656,751 ლარი. შესყიდული კომპანია ახორციელებს სარეკლამო საქმიანობას.

შესყიდული იდენტიფიცირებადი აქტივების და გადახდილი ანაზღაურების რეალური ღირებულების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021
შემენილი აქტივების რეალური ღირებულება:	
ძირითადი საშუალებები	110,636
ფული და ფულის ეკვივალენტები	70,643
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	263,744
მარაგები	1,266
სულ აქტივები	446,289
არამაკონტროლებლის წილი	88,602
საგადასახადო ვალდებულებები	69,067
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22,813
სულ ვალდებულებები	180,482
წმინდა აქტივები	265,807
საწარმოს შესაძენად გადახდილი თანხა	1,656,751
საწარმოთა გაერთიანების შედეგად წარმოქმნილი გუდვილი	1,390,944
გაუფასურება	(1,145,811)
გუდვილი	245,133

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

6. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილის გაუფასურების ტესტირება (გაგრძელება)

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის ყველაზე დაბალ დონეზე, რომელიც მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების გაანგარიშებაზე. საწარმოთა გაერთიანების შედეგად შესყიდული აქტივების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მე-3 დონის საფუძველზე.

კომპანია ვალდებულია საწარმოთა გაერთიანებს შედეგად წარმოქმნილი გუდვილი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეამოწმოს გაუფასურებაზე. წლის განმავლობაში, გაუფასურების ტესტირებამ აჩვენა, რომ გუდვილი გაუფასურებულია 1,145,811 ლარით. დისკონტირების განაკვეთი (დაბეგვრამდე), რომელიც გამოყენებულ იქნა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გამოყენების ღირებულების დათვლისთვის შეადგენს 15.3%. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება ეყრდნობა მის გამოყენების ღირებულებას, რომელიც გამოითვალა ხელმძღვანელობის მიერ 2027 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადების პროგნოზების საფუძველზე.

7. შემოსავალი

	2021	2020
შემოსავალი სარეკლამო საქმიანობიდან	23,713,140	19,633,905
შემოსავალი ბანერების გაყიდვიდან	5,472,492	4,920,084
	29,185,632	24,553,989

ძირითადად მომხმარებელბთან 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 ვალდებულებებს.

სახელშეკრულებო ვალდებულებების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
1 იანვარი	20,783,701	21,376,279
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ფინანსური ხარჯი	1,887,441	2,043,835
სახელშეკრულებო ვალდებულებებში მოცემული თანხები, რომლებიც აღიარდა შემოსავლად წლის განმავლობაში	(4,506,569)	(3,535,337)
მიღებული ანაზღაურება ავანსად, რომელიც არ აღიარებულა შემოსავლად წლის განმავლობაში	912,813	898,922
31 დეკემბერი	19,077,386	20,783,699

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 ვალდებულების შესრულების შემდგომ წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2023	2024-2028	ჯამი
31.12.2021				
სს თიბისი ბანკი (10 წლიანი მომსახურების კონტრაქტი)	1,776,503	1,776,503	8,882,515	12,435,521
სს თიბისი ბანკი (3 წლიანი მომსახურების კონტრაქტი)	3,252,050	-	-	3,252,050
სს საქართველოს უძრავი ქონება	567,712	-	-	567,712
	5,596,265	1,776,503	8,882,515	16,255,283
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

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

8. გაყიდვების თვითღირებულება

	2021	2020
ცვეთა და ამორტიზაცია	(3,726,628)	(3,179,383)
იჯარის ხარჯი	(2,979,239)	(3,120,070)
შრომის ანაზღაურება	(2,130,435)	(1,614,359)
მასალების ხარჯი	(1,132,568)	(744,243)
კომუნალური ხარჯი	(888,113)	(418,178)
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	(730,361)	(952,336)
სოციალური ქსელების მომსახურების ხარჯი	(519,199)	-
სარეკლამო მომსახურების შესყიდვის ხარჯი	(388,580)	(603,280)
მოვლა-შენახვის ხარჯი	(320,235)	(113,210)
სხვა	(530,612)	(398,292)
	(13,345,970)	(11,143,351)

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	(1,748,394)	(2,163,020)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(1,034,410)	(680,139)
პროფესიული მომსახურებები*	(847,745)	(280,701)
საგადასახადო ხარჯი	(766,579)	(596,433)
მარაგების გაუფასურება	(256,604)	-
სარეკლამო ხარჯი	(108,202)	(116,528)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(89,300)	(95,494)
კომუნიკაციის ხარჯი	(88,286)	(60,527)
კომუნალური ხარჯი	(79,158)	(58,981)
საბანკო მომსახურება	(61,967)	(75,289)
იჯარა	(15,418)	(30,308)
ინვესტიციების გაუფასურება	-	(344,456)
სხვა	(538,916)	(322,232)
	(5,634,979)	(4,824,108)

*მოიცავს 566,242 ლარის ოდენობის უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებას.

10. გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

	შენიშვნა	2021	2020
საინვესტიციო ქონების გაუფასურება	20	(5,151,534)	-
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	19	(980,081)	-
		(6,131,615)	-

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

	2021	2020
რეალიზებული გრძელვადიანი აქტივების ღირებულება	(8,370,903)	(2,215,750)
ძირითადი საშუალებები	(2,208,401)	(286,715)
საინვესტიციო ქონება	(6,162,502)	(1,929,035)
შემოსავალი გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან	12,774,237	1,995,788
ძირითადი საშუალებები	1,719,800	195,671
საინვესტიციო ქონება	11,054,437	1,800,117
	4,403,334	(219,962)

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

12. შვილობილის წილის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი, წმინდა

	2021	2020
შვილობილის წილის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	34,324,000	-
გაყიდული წილის ღირებულება	(19,822,000)	-
	14,502,000	-

დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 21.

13. სხვა შემოსავლები, წმინდა

	2021	2020
შვილობილის კაპიტალში შეტანილი აქტივის რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა	5,727,900*	-
საინვესტიციო ქონებასის იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	435,420	637,055
საიჯარო ხელშეკრულების ცვლილებების ეფექტი	28,873	223,562
Covid19 პანდემიის შედეგად მიღებული შეღავათი	20,036	743,462
ლაგუნას სპორტკომპლექსის და ლომსიას სასტუმროს შემოსავალი	-	99,270
საინვესტიციო ქონების გამოყენებასთან დაკავშირებული ხარჯები	(318,411)	(378,672)
სხვა შემოსავალი, ნეტო	(60,522)	(190,693)
ლაგუნას სპორტკომპლექსის და ლომსიას სასტუმროს ხარჯი	-	(51,749)
	5,833,296	1,082,235

*დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 21.

14. ფინანსური შემოსავალი

	2021	2020
შპს ველაჯიო	1,079,110	383,374
შპს გლობალ ინვესტორს ლიმიტედი	530,770	390,541
სს საქართველოს ბანკი	78,090	82,357
სს ვისოლ პეტროლეუმ ჯორჯია	34,919	63,707
შპს ზუგდიდი პალასი	29,575	-
სს თიბისი ბანკი	5,351	6,004
შპს წერეთელი თაუერსი	1,352	-
შპს ისანი თაუერსი	124	-
შპს პრაიმ ფროფერტი გრუპ	30	-
შპს ველაჯიო დეველოპმენტი	-	2,446
	1,759,321	928,429

15. ფინანსური ხარჯი

	2021	2020
სესხებთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი	(6,424,397)	(4,206,348)
ლიცენზიებთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი	(1,133,062)	(1,070,843)
საკონტრაქტო ვალდებულებასთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი	(1,887,441)	(2,043,835)
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი	(825,189)	(895,309)
გაცემულ სესხებთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი	-	(157,832)
	(10,270,089)	(8,374,167)

16. ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა

	2021	2020
ეფექტი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე	(31,975)	169,182
ეფექტი სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებზე	(248,703)	(3,196,950)
	(280,678)	(3,027,768)

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

17. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
31.12.2019	24,487,071	69,399	24,556,470
შემოსვლა	7,701,132	3,149	7,704,281
31.12.2020	32,188,203	72,548	32,260,751
შემოსვლა	34,825,630*	79,000	34,904,630
31.12.2021	67,013,833	151,548	67,165,381
ამორტიზაცია			
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)
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	(2,537,671)	(12,775)	(2,550,446)
31.12.2021	(9,718,967)	(65,916)	(9,784,883)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2020	25,006,907	19,407	25,026,314
31 დეკემბერი 2021	57,294,866	85,632	57,380,498

*ქ. თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში მტკვრის მარჯვენა და მარცხენა სანაპიროს ტერიტორიაზე მდებარე უძრავ ქონებაზე გარე რეკლამის განთავსების ექსკლუზიური 15-წლიანი ნებართვა.

18. 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 25 მიწის ნაკვეთის იჯარიდან 24 იჯარა გასაზღვრულია ლარში, ხოლო 1 - დოლარში, 2 შენობა-ნაგებობის იჯარა განსაზღვრულია დოლარში, სხვა იჯარების რაოდენობა, რომელიც ითვალისწინებს სარეკლამო კონსტრუქციების განთავსებისთვის სხვადასხვა ადგილების ქირაობას შეადგენს 29-ს, რომელთაგან 23 განსაზღვრულია ლარში, ხოლო 6 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 2021	2,606,245	3,766,491	588,396	6,961,132
შემოსვლა	353,424	253,311	150,445	757,180
ამორტიზაცია	(286,070)	(418,500)	(115,091)	(819,661)
მოდულიზაციის ეფექტი	(146,959)	93,856	(2,113)	(55,216)
31 დეკემბერი 2021	2,526,640	3,695,158	621,637	6,843,435

	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

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

18.იჯარები (გაგრძელება)

საიჯარო ვალდებულება შეიძლება წარდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	მიწა	სხვა ადგილი რეკლამის განთავსებისთვის	შენობა- ნაგებობა	სულ
1 იანვარი 2021	2,885,381	4,253,451	724,662	7,863,494
შემოსვლა	213,633	253,311	150,445	617,389
საპროცენტო ხარჯი	321,542	449,041	54,606	825,189
ძირის დაფარვა	(115,464)	(345,150)	(111,071)	(571,685)
ძირის დაფარვა - არაფულადი	(79,658)	-	-	(79,658)
პროცენტის გადახდა	(265,619)	(443,445)	(54,606)	(763,670)
პროცენტის დაფარვა - არაფულადი	(55,923)	(5,399)	-	(61,322)
მოდIFIკაციის ეფექტი	(159,746)	79,328	(3,671)	(84,089)
კურსთაშორისი სხვაობა	(28,005)	(59,498)	(39,198)	(126,701)
31 დეკემბერი 2021	2,716,141	4,181,639	721,167	7,618,947

	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)
მოდIFIკაციის 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

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 2021 და 2020 წლის განმავლობაში შემცირდა 28,873 და 223,563 (შენიშვნა 13) ლარით, შესაბამისად. შეღავათის ეფექტი აისახა იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა გადახდების გამომწვევი მოვლენა.

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

19. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	ბილბორდები და სარეკლამო კონსტრუქციები	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი	სულ
31.12.2019	24,377,868	2,305,305	1,264,943	-	1,493,356	825,350	30,266,822
შემოსვლა	4,518,868	-	-	1,531,031	1,372,892	15,346	7,438,137
რეკლასიფიკაცია დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	221,092	-	(221,092)	-	-	-	-
გასვლა	(24,937)	-	-	-	(351,672)	(572)	(377,181)
31.12.2020	29,092,891	2,305,305	1,043,851	1,531,031	2,514,576	840,124	37,327,778
შემოსვლა	6,842,803	-	101,693	-	1,219,904	214,223	8,378,623
რეკლასიფიკაცია დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	51,682	-	(63,770)	-	-	12,088	-
შვილობილი კომპანიის შესყიდვის შედეგად	-	-	-	-	-	155,160	155,160
აქტივების შემოსვლა	(631,138)	-	(980,081)*	-	(1,795,670)	(234,908)	(3,641,797)
გასვლა	35,356,238	2,305,305	101,693	1,531,031	1,938,810	986,687	42,219,764
დაგროვილი ცვეთა							
31.12.2019	(5,616,919)	-	-	-	(226,974)	(352,896)	(6,196,789)
პერიოდის ცვეთა	(2,153,647)	-	-	(33,883)	(230,695)	(143,575)	(2,561,800)
გასვლა	861	-	-	-	89,606	-	90,467
31.12.2020	(7,769,705)	-	-	(33,883)	(368,063)	(496,471)	(8,668,122)
პერიოდის ცვეთა	(2,381,617)	-	-	(38,276)	(267,262)	(134,847)	(2,822,002)
შვილობილი კომპანიის შესყიდვის შედეგად	-	-	-	-	-	(44,525)	(44,525)
შემოსული აქტივების ცვეთა	228,964	-	-	(1)	169,002	149,431	547,396
გასვლა	(9,922,358)	-	-	(72,160)	(466,323)	(526,412)	(10,987,253)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2020	21,323,186	2,305,305	1,043,851	1,497,148	2,146,513	343,653	28,659,656
31 დეკემბერი 2021	25,433,880	2,305,305	101,693	1,458,871	1,472,487	460,275	31,232,511

*ქ. თბილისში მტკვრის მარჯვენა სანაპიროზე ოფისის დაუმთავრებელი მშენებლობის ჩამოწერა.

2021 და 2010 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შენობები და სარეკლამო კონსტრუქციები წარმოადგენდა კომპანიის მიერ აღებული საბანკო იპოთეკური სესხის უზრუნველყოფას (შენიშვნა 28).

სრულად გაცვეთილი აქტივები 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განისაზღვრებოდა 461,293 და 489,461 ლარით, შესაბამისად.

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

20. საინვესტიციო ქონება

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთავრებელი შენიშვნა	შენიშვნა- ნაგებობები	სულ
31.12.2019	29,624,191	2,117,224	23,576,607	55,318,022
შემოსვლა	-	358,578	3,365,517	3,724,095
დაუმთავრებელი მშენებლობიდან	-	(2,117,224)	2,117,224	-
შენიშვნა-ნაგებობებში გადატანა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	(1,949,457)	(1,949,457)
31.12.2020	29,624,191	358,578	27,109,891	57,092,660
შემოსვლა	77,542,379	-	6,872,785	84,415,164
გაუფასურება*	(2,289,830)	-	(2,861,704)	(5,151,534)
გასვლა	(78,672,058)	-	(11,917,221)	(90,589,279)
31.12.2021	26,204,682	358,578	19,203,751	45,767,011
დაროვილი ცვეთა				
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)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(585,249)	(585,249)
გასვლა	-	-	1,370,167	1,370,167
31.12.2021	-	-	(1,559,218)	(1,559,218)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2020	29,624,191	358,578	24,765,755	54,748,524
31 დეკემბერი 2021	26,204,682	358,578	17,644,533	44,207,793

*ჯგუფმა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩაატარა გაუფასურების ტესტირება. საინვესტიციო ქონების ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა მისი რეალური ღირებულებით. გაუფასურებაზე/გაუფასურების აღდგენაზე ტესტირება ტარდება მაშინ როდესაც გარემოებები მიუთითებს, რომ აქტივები შესაძლებელია იყოს დამატებით გაუფასურების ან ადგილი ქონდეს გაუფასურების აღდგენას.

გაყიდვათა პირდაპირი შედარების მეთოდით შეფასებული საინვესტიციო ქონებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

აღწერა	საბალანსო ღირებულება	რეალური ღირებულება
მიწის ნაკვეთი თბილისის სოფელი ქვემო ლისის მიმდ 72.16.20.520	1,700,582	1,700,582
მიწის ნაკვეთი თბილისის სოფელი ქვემო ლისის მიმდ 72.16.20.522	1,239,040	1,239,040
მიწის ნაკვეთი თბილისის ლისის ტბის მიმდ 72.16.20.527	923,085	923,085
ქ. თბილისი, გამზირი ი. ჭავჭავაძე, 74ბ სართ 19, 01.14.10.002.001.01.507	960,256	960,256
ქ. თბილისი, გამზირი ი. ჭავჭავაძე, 74ბ სართ 20, 01.14.10.002.001.01.508	495,616	495,616
ქ. თბილისი, გამზირი ი. ჭავჭავაძე, 74ბ სართ 21, ანტრესოლიანად 01.14.10.002.001.01.509	449,152	449,152
ქ. თბილისი, გამზირი ი. ჭავჭავაძე, 74ბ მანსარდა სართ 21, მანსარდა, 2 ანტრესოლი, 01.14.10.002.001.01.505	375,766	418,176
ქ. თბილისი, გამზირი ი. ჭავჭავაძე, 74ბ სართული 20, 01.14.10.002.001.01.503	480,128	480,128
თბილისი ჭავჭავაძის გამზ 74ბ მე-18 სართ, ბინა 29, 253 ბ2 01.14.10.002.001.04.029	1,006,720	1,006,720
ქ. თბილისი შარტავას 43 ბ106 01.10.13.015.069.01.01.106	139,392	139,392
ბინა ქ. თბილისი მიხეილ ბუხაიძის ქ. #44 სართ.5, ბინა27, 42.9 ბ2, 01.16.06.054.046.02.01.027	201,344	201,344
ბინა ქ. თბილისი ბელიაშვილის ქ. 22/68ა სართ 18, ბინა 194 01.13.02.010.090.01.01.194	332,217	433,664
ბინა ქ. თბილისი პაატა დათუაშვილის ქ. 7 სართ 11, ბინა 11-2 01.14.02.011.038.01.01.1102	138,767	185,856
ბინა კრწანისის I ჩიხი #2 01.18.06.018.080.01.01.063	135,309	139,392
ქ. ბათუმი, თამარ მეფის გამზ. #14 ბლოკი "ა", სართ. 5; #504; 05.34.22.120.01.01.504	185,856	185,856
ქ. თბილისში, ათონელის ქუჩაზე მდებარე მიწის ნაკვეთი მასზე განთავსებული შენობის პირველ სართულზე მდებარე 252კვ/მ რესტორნით და 100კვ/მ დამხმარე ფართით	1,974,265	2,252,811
მიწის ნაკვეთი ჭავჭავაძის 37, ქ თბილისი	996,720	996,720
მიწა ქ. თბილისი მდ, მტკვრის მარჯვენა სანაპირო რესტორან ატლანტიკიდან მიმდებარედ 06/004	237,276	237,276
ქ. ახალციხეში ნათენაძისა და კოსტავას ქუჩაზე მდებარე მიწის ნაკვეთები მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობებით	4,611,850	6,009,344
ქ. თბილისში ვაჟა ფშაველას გამზირზე მდებარე მიწის ნაკვეთი საერთო ფართი 4,061 კვ/მ	17,371,200	19,742,045
მიწის ნაკვეთი ქ. თბილისი იმედაძის ქუჩის მიმდებარე ტერიტორია 01.14.09.004.007	140,216	140,216
ქ. თბილისში, ჭავჭავაძის #37 ქუჩაზე ღობის გასწვრივ მდებარე მიწის ნაკვეთი 75კვ.მ	149,850	149,850
ალექსიძე ავტოსადგომი N68 01.10.13.039.032.01.03.068 და N67 01.10.13.039.032.01.03.067	82,383	148,871
ბინა ალექსიძის 12 01.10.13.039.032.01.01.126	1,264,310	1,264,310
ბათუმი სასტუმროს 6 აპარტამენტი 28-04, 28-01, 28-02, 27-04 და 27-02.	1,296,613	1,973,493

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

20.საინვესტიციო ქონება (გაგებულება)

აღწერა	საბალანსო ღირებულება	რეალური ღირებულება
ქ. სიდნაღი, 9 აპრილის ქუჩა 5 56.14.42.071	1,337,848	1,378,235
ქ. ბათუმი ზვისპირა პარკის ტერიტორია, რუსთაველის 4-6 სართული 31 ბინა 05.21.01.026.01.3109	453,835	516,212
ქ. ბათუმი ზვისპირა პარკის ტერიტორია, რუსთაველის 4-6 სართული B1 ავტოსადგომი 45 და 44	47,314	83,635
ქ. თბილისი ქ.ი ხეივანა 31 ნომერში მდებარე 2 ბინა	418,720	803,244
ქ. თბილისი ჭავჭავაძის 74ბ სართული 5 ბ N4 01.14.10.0002.001.01.004	874,808	874,808
გუდაური, მრავალფუნქციური კომპლექსში N ბლოკი, 6 ბინა	668,983	1,152,159
გუდაური, მრავალფუნქციური კომპლექსში N ბლოკი ავტოსადგომი N74 71.62.58.378.01.02.074	16,972	35,907
ქ. თბილისი, ჭავჭავაძის 74ბ-ში მდებარე 7 ავტოსადგომი	134,974	134,974
	40,841,367	46,852,369

გაყიდვათა პირდაპირი შედარების და შემოსავლების კაპიტალიზაციის მეთოდით შეფასებული საინვესტიციო ქონებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

აღწერა	საბალანსო ღირებულება	რეალური ღირებულება
მიწის ნაკვეთი თბილისის სოფელი ქვემო ლისის მიმდ 72.16.20.518	734,441	734,441
მიწის ნაკვეთი თბილისის სოფელი ქვემო ლისის მიმდ 72.16.20.519	978,532	978,532
მიწის ნაკვეთი თბილისის ლისის ტბის მიმდ 72.16.17.862	1,239,040	1,239,040
	2,952,013	2,952,013

დანარჩენი საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებითად არ განსხვავდებოდა რეალური ღირებულებისაგან.

გაყიდვათა პირდაპირი შედარების 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
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

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

20.საინვესტიციო ქონება (გაგებულება)

აღწერა	საბალანსო ღირებულება	რეალური ღირებულება
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, ტბელაბუსერიძის 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

გაცივდათ 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, დიდშოს 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.

შემოსავალი ფართის გაქირავებიდან მოიცავს შემოსავალს საინვესტიციო ქონების გაქირავებიდან და 2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის შეადგინა 425,420 და 637,055 (შენიშვნა 13) ლარი, შესაბამისად.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონება წარმოადგენდა კომპანიის მიერ აღებული საბანკო იპოთეკური სესხის უზრუნველყოფას, რომელთა ღირებულებაც, შესაბამისად შეადგენდა 30,476,725 ლარს და 40,404,334 ლარს.

21. ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია

2021 წლის აპრილში შპს ალმამ დააფუძნა შვილობილები: შპს ისანი თაუერსი და შპს წერეთელი თაუერსი. აღნიშნული კომპანიების კაპიტალში შეიტანა ქ. თბილისში ქეთევან წამებულის #69-ში და აკაკი წერეთლის გამზ. #47-ში მდებარე მიწის ნაკვეთები შესაბამისად 13,451,000 და 26,193,000 ლარის რეალური ღირებულებით. კაპიტალში შეტანილი აქტივების რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა 5,727,900 ლარი ჯგუფმა აღიარა სხვა შემოსავლის სახით. 2021 წლის მაისში შპს ალმამ გაყიდა შპს ისანი თაუერსისა და შპს წერეთელი თაუერსის 50-50%-იანი წილი 13,729,600 და 20,594,400 ლარად და ჩამოწერა რეალიზებული წილის ღირებულება 6,725,500 და 13,096,500 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

შპს ისანი თაუერსსა და შპს წერეთელი თაუერსში განხორციელებულმა ინვესტიციამ 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 6,725,500 და 13,096,500 ლარი, შესაბამისად.

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

22. გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები

	31.12.2021	31.12.2020
ძირითადი საშუალების შეძენისთვის გადახდილი ავანსები	1,033,362	2,337,719
არამატერიალური აქტივების შეძენისთვის გადახდილი ავანსები	1,325,227	268,863
	2,358,589	2,606,582

23. გაცემული სესხები

	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2021	31.12.2020
შპს ველაჯიო	12/31/2023	ლარი	12%	6,657,501	-
შპს ზუგდიდი პალასი	12/31/2023	ლარი	12%	528,075	-
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	1/1/2024	ლარი	12%	238,874	-
შპს ველაჯიო	10/15/2024	ლარი	12%	168,683	2,948,980
შპს ველაჯიო	12/31/2023	ლარი	7%	92,945	-
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	12/31/2023	ლარი	13%	60,991	-
შპს პრაიმ ფროფერტი გრუპ	12/31/2023	ლარი	13%	42,030	-
შპს წერეთელი თაუერსი	6/9/2023	აშშ დოლარი	7%	37,893	-
შპს გლობალ ინვესტორს ლიმიტედი	12/31/2022	აშშ დოლარი	12%	-	4,172,485
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	12/31/2022	აშშ დოლარი	11%	-	721,491
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	12/31/2022	ლარი	12%	-	300,100
სს ლაგუნა	3/19/2022	ლარი	12%	-	-
				7,826,992	8,143,056

გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2021	31.12.2020
შპს გლობალ ინვესტორს ლიმიტედი	12/31/2022	აშშ დოლარი	12%	4,652,687	-
				4,652,687	-
				31.12.2021	31.12.2020
მისაღები ძირი				10,409,657	6,339,459
მისაღები პროცენტი				2,070,022	1,803,597
				12,479,679	8,143,056

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი აქტივების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	8,143,056
გაცემული სესხები	8,798,530
გაცემული სესხები არაფულადი ოპერაციით	37,136
დარიცხული პროცენტი	823,771
სესხების დაფარვა	(2,354,886)
სესხის ღირებულების ცვლილება	852,110
სესხების დაფარვა არაფულადი ოპერაციით	(3,553,272)
მიღებული პროცენტი	(402)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(266,364)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,479,679
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

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

23. გაცემული სესხები (გაგებულება)

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.

24. მარაგები

	31.12.2021	31.12.2020
ნედლეული და საბეჭდი მასალები	1,352,510	1,250,785
ბილბორდების და მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები	546,441	795,496
შვილობილი კომპანიის მარაგები	118,457	125,043
სხვა	115,985	207,429
	2,133,393	2,378,753

25. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,209,091	6,056,154
მოთხოვნები შვილობილის წილის რეალიზაციიდან*	12,620,592*	-
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	311,987	1,344,128
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	394,767	1,383
მოთხოვნები გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	1,180,716	-
ფინანსური მოთხოვნები	21,717,153	7,401,665
გამოკლებული: სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები	(1,306,955)	(2,226,042)
ფინანსური მოთხოვნები	20,410,198	5,175,623
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	1,408,257	1,814,220
	21,818,455	6,989,843

*შპს ისანი თაუერსისა და შპს წერეთელი თაუერსის 50-50%-იანი წილის გაყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა.

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 წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიმდინარე	< 30 დღეზე	31-60 დღე	61-120 დღე	> 120 დღეზე	სულ
31.12.2021						
მოსალოდნელი დანაკარგი	1%	3%	11%	55%	100%	
სავაჭრო მოთხოვნა						
მთლიანი ღირებულება	18,532,158	331,518	1,003,740	363,367	1,486,370	21,717,153
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	245,130	4,149	37,087	46,591	973,998	1,306,955
31.12.2020						
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

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

25. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	2021	2020
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის საწყისი ნაშთი	2,226,042	2,116,119
ცვლილება საანგარიშგებო წლის მანძილზე	(1,222,801)	109,923
წინა პერიოდებში ჩამოწერილი მოთხოვნების აღდგენა	-	-
საანგარიშგებო წლის მანძილზე ჩამოწერილი უიმედო მოთხოვნები	303,714	-
გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	(919,087)	109,923
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის საბოლოო ნაშთი	1,306,955	2,226,042

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.

26. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2021	31.12.2020
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	1,154
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	307,154	77,566
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,518,849	17,328
	1,826,003	96,048

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

27. 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:

	31.12.2021	31.12.2020
გრძელვადიანი		
შპს ტავ ურბან საქართველო	5,589,688	6,693,318
შპს ტავ ბათუმი ოფერეიშენსი	869,509	1,041,189
ქ. თბილისის საკრებულო	1,586,393	1,642,618
ქ. ზუგდიდის საკრებულო	172,805	186,744
ქ. ქუთაისის საკრებულო	417,376	463,148
	8,635,771	10,027,017
მოკლევადიანი		
შპს ტავ ურბან საქართველო	1,371,452	1,124,575
შპს ტავ ბათუმი ოფერეიშენსი	213,337	139,947
ქ. თბილისის საკრებულო	220,582	220,582
ქ. ზუგდიდის საკრებულო	32,626	32,626
ქ. ქუთაისის საკრებულო	92,124	92,124
	1,930,121	1,609,854

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

28. მიღებული სესხები

გრძელვადიანი:	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2021	31.12.2020
ფ/პ ვასილ ფხაკაძე	9/16/2023	ლარი	18%	3,894,018	-
შპს აუტოდორი	12/31/2023	ლარი	12%	1,678,165	1,392,600
ფ/პ ვასილ ფხაკაძე	12/31/2023	აშშ დოლარი	6%	655,667	-
				6,227,850	1,392,600

მოკლევადიანი:	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2021	31.12.2020
სს საქართველოს ბანკი 7416791	8/18/2022	აშშ დოლარი	5% + LIBOR	27,015,761	-
სს საქართველოს ბანკი 7454584	8/1/2031	აშშ დოლარი	5% + LIBOR	19,498,935	19,328,678
სს საქართველოს ბანკი 6306559	8/8/2031	ლარი	10%	11,880,384	1,999,519
სს საქართველოს ბანკი 7416696	8/26/2031	აშშ დოლარი	5% + LIBOR	9,807,291	10,314,677
სს საქართველოს ბანკი 5852913	11/30/2028	აშშ დოლარი	5% + LIBOR	8,295,727	1,292,755
სს საქართველოს ბანკი 5908150	12/26/2028	აშშ დოლარი	5% + LIBOR	7,216,883	8,407,297
სს საქართველოს ბანკი 7416748	8/2/2024	აშშ დოლარი	5% + LIBOR	2,713,482	2,712,330
სს საქართველოს ბანკი 6875044	10/30/2030	ლარი	14%	2,239,029	2,398,000
სს საქართველოს ბანკი 6387693	9/26/2031	ლარი	10%	1,570,287	123,254
შპს აუტოდორი	12/31/2023	ლარი	12%	418,400	338,357
ლევან ფხაკაძე	12/31/2022	ლარი	18%	74,946	-
სს საქართველოს ბანკი - აკრედიტივი IMP02547-18	10/21/2021	აშშ დოლარი		-	910,692
სს საქართველოს ბანკი - აკრედიტივი IMP02513-18	10/12/2021	აშშ დოლარი		-	463,403
შპს აუტოდორი	7/9/2021	აშშ დოლარი	7%	-	135,337
შპს ველაჯიო დეველოპმენტი	12/31/2023	აშშ დოლარი		-	1,634,683
				90,731,125	50,058,982

	31.12.2021	31.12.2020
გადასახდელი ძირი	96,514,630	51,046,844
გადასახდელი პროცენტი	444,345	404,738
	96,958,975	51,451,582

სს საქართველოს ბანკის სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით და საინვესტიციო ქონებით (შენიშვნა 19, 20). სესხების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდგომნაირად:

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	51,451,582
მიღებული სესხები	58,403,065
დარიცხული პროცენტი	6,424,397
სესხების დაფარვა	(11,599,535)
სესხების დაფარვა - არაფულადი	(132,346)
გადახდილი პროცენტი	(6,036,773)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(1,551,415)
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	96,958,975

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

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

28. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

სს საქართველოს ბანკთან გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულებები ითვალისწინებს შემდეგ შეზღუდვებს:

შეზღუდვა	კომენტარი
ჯგუფმა, როგორც იურიდიულმა პირმა ან სხვა ორგანიზაციულმა წარმონაქმნმა, რომელიც არ წარმოადგენს იურიდიულ პირს არ დაუშვას ძირითადი საქმიანობის სფეროს შეცვლა, რეორგანიზაცია (გარდაქმნა, შერწყმა, გაყოფა) ან ლიკვიდაცია ან/და ნებისმიერი მსგავსი რესტრუქტურისა, გარიგება, თუ სხვა ქმედება არ დაუშვას საკუთარი აქტივების/ქონების ან მისი/მათი ნაწილის უზრუნველყოფის საშუალებად გამოყენება ან/და სხვაგვარად დატვირთვა ნებისმიერი მესამე პირის სასარგებლოდ	აკმაყოფილებს
ნებისმიერი 12 (თორმეტი) თვიანი პერიოდის განმავლობაში არ განკარგოს ნებისმიერი სახით საკუთარი აქტივი/ქონება (ან მისი/მათი ნაწილი) ან/და შეიძინოს ნებისმიერი მესამე პირის ნებისმიერი სახის აქტივები/ქონება ან მისი/მათი ნაწილი	ვერ აკმაყოფილებს
ნებისმიერი 12 (თორმეტი) თვიანი პერიოდის განმავლობაში არ განახორციელოს ინვესტიციები, დაიკისროს რაიმე ვალდებულებები ან/და გაჩიოს ხარჯები, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა ამგვარი ინვესტიციების, ან/და ხარჯების გაწევა ან/და ვალდებულებების აღება შეესაბამება ხელშეკრულების საფუძველზე გაცემული კრედიტის (ან/და ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სხვა საბანკო პროდუქტების) მიზნობრიობას, ან/და განხორციელებულია კომპანიის ჩვეული საქმიანობის ფარგლებში	ვერ აკმაყოფილებს
არ დაიკისროს რაიმე დამატებითი კრედიტები, სესხები ან/და მსგავსი ვალდებულებები	ვერ აკმაყოფილებს
ნებისმიერი კალენდარული წლის განმავლობაში არ გასცეს დივიდენდები, ამასთან, დივიდენდების გაცემა კლიენტს შეუძლია მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კლიენტის მხრიდან ადგილი არ აქვს ხელშეკრულების ან/და მასთან დაკავშირებული სხვა ხელშეკრულებ(ებ)ის ან/და ბანკთან გაფორმებული სხვა ნებისმიერი ხელშეკრულებ(ებ)ის ან/და სხვა შეთანხმების დარღვევას ან/და დივიდენდების გაცემით არ იქმნება ამგვარი დარღვევის საშიშროება საკუთარი და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება აწარმოოს მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი წესებისა და პროცედურების სრული დაცვით, ხოლო ბანკის მოთხოვნის შემთხვევაში, (ა) ამგვარი ანგარიშების წარმოება უნდა შეესაბამებოდეს საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტებს (International Financial Reporting Standards), და (ბ) ფინანსური ანგარიშგების შემოწმება უნდა მოხდეს ბანკისთვის მისაღები აუდიტორის/აუდიტორული კომპანიის მიერ.	აკმაყოფილებს
არ დაუშვას ბანკისთვის (მისი თანამშრომლების, წარმომადგენლების ან/და სხვა უფლებამოსილი პირების ჩათვლით) ხელშეკრულებიდან ან/და მასთან დაკავშირებული სხვა ხელშეკრულებიდან გამომდინარე ნებისმიერი ზიანის (ზარალის) მიყენება ან ხარჯის დაკისრება, რომელიც ბანკს შეიძლება მიადგეს/დაეკისროს კლიენტის, თუ მასთან დაკავშირებული ნებისმიერი მესამე პირის ქმედებისაგან (გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ზარალი/ზარჯი გამოწვეულია ბანკის (მისი თანამშრომლების, წარმომადგენლების ან/და სხვა უფლებამოსილი პირების ჩათვლით) დაუდევრობით, სამსახურებრივი გულგრილობით ან გამიზნული ქმედებით, ხოლო ამგვარი გარემოებების დადგომისას სრულად და კერძოდ აუნაზღაუროს ბანკს ნებისმიერი ამგვარი ზიანი (ზარალი), თუ ხარჯი ისარგებლოს მხოლოდ ბანკის პროდუქტებით ან/და მომსახურებით, მათ შორის ერთმნიშვნელოვნად საბანკო ბრუნვის და საბანკო ანგარიშგებზე ნაშტის 100 (ასი) % აწარმოოს/იქონიოს მხოლოდ ბანკის მეშვეობით.	ვერ აკმაყოფილებს
უზრუნველყოს ხელშეკრულებით ან/და მასთან დაკავშირებული სხვა ხელშეკრულებ(ებ)ით გათვალისწინებული განცხადებებისა და გარანტიების, ვალდებულებების ან/და სხვა პირობების დაცვა.	აკმაყოფილებს

ჯგუფი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ აკმაყოფილებდა გარკვეულ შეზღუდვებს, თუმცა აღნიშნულის გამო ბანკმა არ აამოქმედა სასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული სანქციები.

29. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2021	31.12.2020
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	2,936,485	6,433,053
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან:	53,219	44,762
სს "ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია"	33,219	-
შპს "იკიგაი"	20,000	-
შპს სმოდ ედვერთაიზინგი	-	44,762
სხვა ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან:	13,257	42,893
სს სმარტ რითეილი	13,257	193
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	-	42,600
შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი	-	100
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	5,802,390	3,010,258
შპს "აუთდორ ჯი"	5,802,390	3,010,258
	8,805,351	9,530,966

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

30. პირობითი ვალდებულებები

გადასახადები – საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, 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.

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.

სესხის შეზღუდვებთან შესაბამისობა – მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით ჯგუფს მოეთხოვება გარკვეული შეზღუდვების დაკმაყოფილება. აღნიშნულ შეზღუდვებთან შესაბამისობა ჯგუფისთვის შესაძლოა იყოს უარყოფითი შედეგების მომტანი, რაც გამოიწვევს მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული ხარჯების გაზრდას და საქმიანობის შესაძლო შეწყვეტას. ჯგუფი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ აკმაყოფილებდა გარკვეულ შეზღუდვებს. დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ 28-ე შენიშვნა. თუმცა აღნიშნულის გამო ბანკმა არ აამოქმედა სასესხო ხელშეკრულებით გათვლისწინებული სანქციები.

31. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ჯგუფსა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ნაშთები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ურთიერთობა	31.12.2021	31.12.2020
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		5,868,866	3,097,913
შპს აუთდორ.ჯი	სხვა	5,802,390	3,010,258
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა	33,219	42,600
შპს იკიგაი	სხვა	20,000	-
შპს სმოდ ედვერთაიზინგი	სხვა	13,257	44,955
შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი	სხვა	-	100
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		706,563	1,345,511
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა	477,780	300
შპს ზუგდიდი პალასი	სხვა	86,101	-
შპს რუსთავი მოლი	სხვა	56,760	-
სს სმარტ რითეილი	სხვა	43,542	33,720
შპს ბატუტ-ცენტრი	სხვა	22,383	-
სს ვენჯორჯია	სხვა	10,251	555,525
შპს ისანი თაურსი	სხვა	5,807	-
შპს კიოსკ ჯორჯია	სხვა	3,825	-
შპს მპ დეველოპმენტი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	114	-
სს დი ენდ ბი საქართველო	სხვა	-	752,168
შპს ველაჯიო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	3,698
შპს სმარტ რუსთაველი	სხვა	-	66
შპს აუთდორ პრინტ მედია	სხვა	-	34
გაცემული სესხი		12,479,679	8,143,056
შპს ველაჯიო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	6,919,129	2,948,980
გლობალ ინვესტორს ლიმიტირებული	აქციონერი	4,652,687	4,172,485
შპს ზუგდიდი პალასი	სხვა	528,075	-
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა	299,865	1,021,591
შპს პრაიმ ფროფერტი გრუპ	სხვა	42,030	-
შპს წერეთელი თაურსი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	37,893	-
მიღებული სესხი		6,721,196	3,500,977
ზ/პ ვასილ ფხაკაძე	საბოლოო ბენეფიციარი	4,549,685	-
შპს აუთდორ.ჯი	სხვა	2,096,565	1,866,294
ლევან ფხაკაძე	საბოლოო ბენეფიციარი	74,946	-
შპს ველაჯიო დეველოპმენტი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	1,634,683

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

31.ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

	ურთიერთობა	2021	2020
შემოსავალი		1,360,406	2,981,161
შპს აუთდორ.ჯი	სხვა	691,604	2,252,915
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა	464,178	35,926
სს დი ენდ ბი საქართველო	სხვა	100,965	233,042
შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი	სხვა	85,031	-
სს სმარტ რითეილი	სხვა	15,547	21,085
შპს ველაჯიო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	3,081	8,515
სს ვენჯორჯია	სხვა	-	428,779
შპს ველაჯიო დეველოპმენტი	სხვა	-	427
ინდორ.ჯი	სხვა	-	472
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(1,914,836)	(2,423,927)
შპს აუთდორ.ჯი	სხვა	(1,696,067)	(2,380,697)
შპს სმოლ ედვერთაიზინგი	სხვა	(165,786)	-
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა	(37,095)	(41,579)
შპს მკ ფროფერტი	სხვა	(12,000)	-
შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი	სხვა	(3,888)	(1,017)
შპს აუთდორ მონიტორს +	სხვა	-	(634)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		798,002	(980,944)
ლეივან ფხაკაძე	საბოლოო ბენეფიციარი	715,542	(874,451)
ვასილ ფხაკაძე	საბოლოო ბენეფიციარი	77,205	(80,698)
შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი	სხვა	5,255	(6,050)
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა	-	(4,073)
შპს ველაჯიო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	(15,672)
მარაგების შეძენა		175,966	140,689
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა	170,966	138,096
შპს აუთდორ.ჯი	სხვა	5,000	-
შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი	სხვა	-	2,593
ბირთადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შეძენა		8,522,244	(3,957,970)
შპს ველაჯიო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	5,218,395	(3,927,483)
შპს აუთდორ.ჯი	სხვა	3,039,620	(30,487)
შპს აუთდორ პრინტ მედია	სხვა	264,229	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან		(66,495)	50,077
შპს რუსთავი მოლი	სხვა	58,530	-
სს "ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია"	სხვა	(127,110)	-
შპს ისანი თაუერსი	სხვა	476	-
შპს "აუთდორ მონიტორს +"	სხვა	1,032	-
შპს აუთდორ.ჯი	სხვა	577	50,077
ფინანსური ხარჯი		(475,730)	(183,831)
აუთდორ.ჯი	სხვა	(211,859)	(49,149)
ვასილ ფხაკაძე	საბოლოო ბენეფიციარი	(188,265)	-
მკ ფროფერტი	სხვა	(26,526)	-
შპს სმოლ ედვერთაისინგი	სხვა	(21,497)	-
ლეივან ფხაკაძე	საბოლოო ბენეფიციარი	(12,366)	-
ველაჯიო დეველოპმენტი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	(10,297)	(130,332)
შპს მკ დეველოპმენტი	სხვა	(4,920)	(4,350)
ფინანსური შემოსავალი		1,675,881	840,069
შპს "ველაჯიო"	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	1,079,111	383,374
გლობალ ინვესტორს ლიმიტედი	აქციონერი	530,770	390,542
სს "ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია"	სხვა	34,919	63,707
შპს ზუგდიდი პალასი	სხვა	29,575	-
შპს წერეთელი თაუერსი	სხვა	1,352	-
შპს ისანი თაუერსი	სხვა	124	-
შპს პრაიმ ფროფერტი გრუპ	სხვა	30	-
შპს ველაჯიო დეველოპმენტი	სხვა	-	2,446

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	269,020	607,332

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

32. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მიღებული სესხები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფმა სს საქართველოს ბანკისგან აიღო ჯამურად 24,177,435 ლარის სესხი.

გაცემული სესხები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ჯგუფმა გასცა შემდეგი სესხები:

	სესხის თანხა	სესხის ვადა (თვე)	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი
შპს ველაჯიო	3,077,518	28	ლარი	13%
შპს კოსტავა თაუერსი	3,850,000	2	აშშ დოლარი	11%
შპს ისანი თაუერსი	16,192,200	2	აშშ დოლარი	10%
შპს კოსტავა თაუერსი	3,410,000	2	აშშ დოლარი	11%

შვილობილ კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიცია

შპს ალმამ 2022 წლის აპრილში დააფუძნა შპს სტარტაპ სტუდო, სექტემბერში - შპს კოსტავა თაუერსი და შპს ვაჟა-ფშაველა თაუერსი და ნოემბერში - შპს ალმა ლისი.

სხვა

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთის ფედერაციამ დაიწყო საომარი მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე, რომელიც ფართომასშტაბიან ომში გადაიზარდა. ანგარიშგების გამოცემის თარიღისთვის საომარი მოქმედებები არ დასრულებულა. ჯგუფი ვერ აფასებს აღნიშნული ომის შესაძლო გავლენას ჯგუფის საქმიანობაზე.

33. 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 პირვანლადელი 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“.

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

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976	3,5040
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,2766	4,0233

33. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 დაკლასიფიცირებულია 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 გამოწვევის ფასი 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 ფასი 9-ის შესაბამისად.

ფინანსური ვალდებულებები

ბასს 39 - ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება შეიცვალა ფასი 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 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 ურთიერთგაფარვა

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.

33. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 უნარჩუნდება 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.

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:

33. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- 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.

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.

33. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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.

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.

33. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 მოკლევადიან 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 სარგებლობის 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 გამოწვევი 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.

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:

33. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების მიწოდებით 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 მომსახურებს. 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 გადასახადელი 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 ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშო 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.

33.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 შეძენის 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 საფარაულო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

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

33. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 განმარტებით 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 განმარტებით 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.

33. 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 აისახება 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 სასარგებლო 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.

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.

33. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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
- 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 გაიქვითება.

ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში

ერთობლივი საქმიანობა გულისხმობს ორი ან მეტი მონაწილე მხარის ერთობლივად კონტროლირებადი ეკონომიკური საქმიანობის წარმართვას, სახელშეკრულებო შეთანხმების საფუძველზე. ერთობლივი კონტროლი წარმოადგენს ხელშეკრულებით დადგენილ ერთობლივ კონტროლს ეკონომიკური საქმიანობის ფარგლებში, რომელიც არსებობს მხოლოდ მაშინ, როდესაც სტრატეგიული ფინანსური და ოპერატიული გადაწყვეტილებების მიღება უკავშირდება საქმიანობას, რომელიც საჭიროებს ერთობლივად მაკონტროლებელ მხარეთა (სრულუფლებიანი მონაწილე) ერთსულოვან თანხმობას.

ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში დაბანდებული ინვესტიციებს ჯგუფი აღრიცხვას კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ინვესტიცია კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული, რომელიც აღირიცხება ფასს 5-ის „გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციები“-ს შესაბამისად; კაპიტალ-მეთოდი ისეთი სააღრიცხვო მეთოდია, რომელიც გულისხმობს ინვესტიციის თავდაპირველ აღრიცხვას თვითღირებულების საფუძველზე, ხოლო შემდეგ მის კორექტირებას ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების წმინდა აქტივებში არსებული ჯგუფის წილის შეძენის შემდგომი ცვლილების შესაბამისად. ჯგუფის მოგება ან ზარალი მოიცავს მის წილს ინვესტირებული საწარმოს მოგებაში ან ზარალში.

თუ ჯგუფის წილი ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოების ზარალში ტოლია ან აღემატება მის წილს ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში, ჯგუფი წყვეტს შემდგომი პერიოდის ზარალში მისი წილის აღიარებას. მას შემდეგ, რაც ჯგუფის წილი ნულამდე ეცემა, წარმოიქმნება დამატებითი ზარალი და ხდება ვალდებულებების აღიარება მხოლოდ ჯგუფის მიერ ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოების სახელით აღებული იურიდიული და კონსტრუქციული ვალდებულებების ან შესრულებული გადახდების მოცულობით.

ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში დაბანდებული ინვესტიციების აღრიცხვას კაპიტალ-მეთოდით ჯგუფი იმ მომენტიდან იწყებს, როდესაც ინვესტირებული საწარმო შეიძლება ჩაითვალოს ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოდ. ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში ინვესტიციის შეძენის დროს წარმოშობილი სხვაობა (დადებითი თუ უარყოფითი), ინვესტიციის თვითღირებულებასა და ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების იდენტიფიცირებადი აქტივების, ვალდებულებებისა წმინდა რეალურ ღირებულებაში ინვესტორის წილს შორის, აღირიცხება შემდეგნაირად:

33. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ა) გუდვილი, რომელიც დაკავშირებულია ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებთან, შეიტანება ამ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებაში. თუმცა, ამ გუდვილის ამორტიზაცია არ ხდება;

ბ) ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების იდენტიფიცირებადი აქტივების და ვალდებულებების წმინდა რეალურ ღირებულებაში ინვესტორის წილის ნებისმიერი მეტობა ინვესტიციის თვითღირებულებაზე შეიტანება ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების მოგებაში ან ზარალში ჯგუფის წილის გაანგარიშებაში შემოსავლის სახით იმ პერიოდში, რომელშიც ინვესტიცია იქნა შეძენილი.

თუ ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოები და ჯგუფი მსგავს ოპერაციებსა და შემთხვევებში იყენებენ განსხვავებულ სააღრიცხვო პოლიტიკას, ხოლო ჯგუფი კაპიტალ-მეთოდს იყენებს ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით, ხდება მათი სააღრიცხვო პოლიტიკათა დაახლოება და შესაბამისი კორექტირებების ჩატარება. ვინაიდან ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ნეტო ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების შემადგენელი გუდვილი ცალკე არ აღიარდება, გუდვილის გაუფასურების შემოწმება ცალკე არ ხდება ბასს 36-ის - „აქტივების გაუფასურება“ - მოთხოვნების მიხედვით. ამის ნაცვლად, ბასს 36-ის შესაბამისად, გაუფასურებაზე შემოწმდება ამ ინვესტიციის მთლიანი (ბრუტო) საბალანსო ღირებულება, როგორც ერთი აქტივის საბალანსო ღირებულება, მისი ანაზღაურებადი ღირებულების (რომელიც არის უდიდესი გამოყენების ღირებულებასა და გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებას შორის) შედარების გზით საბალანსო ღირებულებასთან, ყოველთვის, როდესაც არსებობს მინიშნება, რომ ნეტო ინვესტიცია შეიძლება გაუფასურებული იყოს. ასეთ ვითარებაში აღიარებული გაუფასურების ზარალი არ ნაწილდება რომელიმე აქტივზე, მათ შორის გუდვილზე, რომელიც ერთობლივ საწარმოში ფლობილი ნეტო ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების ნაწილია. შესაბამისად, ამგვარი გაუფასურების ნებისმიერი ანულირებული (კომპენსირების) თანხა აღიარდება ბასს 36-ის შესაბამისად იმ ოდენობით, რა სიდიდითაც შემდგომში გაიზრდება ამ ნეტო ინვესტიციის ანაზღაურებადი ღირებულება.

ჯგუფი წყვეტს კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებას იმ დღიდან, როდესაც იგი წყვეტს ერთობლივ კონტროლს ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში და იმ დღიდან ინვესტიციას აღრიცხავს ფასს 9-ის შესაბამისად, თუ ერთობლივად კონტროლირებადი საწარმოები არ ხდება შვილობილი საწარმო ან მეკავშირე საწარმო. როდესაც ჯგუფი ერთობლივ კონტროლს კარგავს, იგი რეალური ღირებულებით აფასებს ინვესტიციას, რომელიც რჩება მას

ყოფილ ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში. ჯგუფი მოგებაში ან ზარალში აღიარებს ნებისმიერ განსხვავებას ნებისმიერი დარჩენილი ინვესტიციისა და ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში წილის ნაწილობრივი დათმობიდან მიღებული შემოსულობის რეალურ ღირებულებასა და ერთობლივი კონტროლის დაკარგვის თარიღისთვის ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას შორის.

ჯგუფი აგრძელებს კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებას მას შემდეგაც რაც ინვესტიცია ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში ხდება ინვესტიცია მეკავშირე საწარმოში. ამ შემთხვევაში აღარ ხდება ინვესტიციის რეალური ღირებულებით ხელახალი შეფასება.

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.

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.

33. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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.

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.

სარჩევი

1. საქმიანობის ძირითადი მიმოხილვა	49
2. განვითარების გეგმები	49
3. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ	50
4. კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	50
5. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები	50
6. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა	51
7. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	51
8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	52

1. საქმიანობის ძირითადი მიმოხილვა

შპს ალმა წარმოადგენს სარეკლამო კომპანიას, რომელიც ერთ-ერთი ლიდერია საქართველოს გარე-რეკლამის ბაზარზე. ჯგუფი ფლობს 100% იან წილებს და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს სს ლაგუნას, შპს ლომიას და შპს აუთლაინს (აუთლაინის შემთხვევაში კომპანია ფლობს 75%-იან წილს). სს ლაგუნას საოპერაციო საქმიანობის სახეს წარმოადგენს სპორტული და გამაჯანსაღებელი ობიექტების საქმიანობა. შპს ლომიას ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასტუმროები და განთავსების მსგავსი საშუალებები რესტორნებით.

კომპანია ასევე ფლობს შპს ჯეო ტეკის 100%-იან 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.

კომპანია ასევე ფლობს შპს აუთლაინის 75%-იან წილს, რომელიც შპს ალმამ შეიძინა 2021 წლის 9 ივლისს. შპს აუთლაინის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სარეკლამო პროდუქტების და სერვისების მიწოდება (მათ შორის სოციალური ქსელების გვერდების მართვა და სარეკლამო აქტივობების დაგეგმვა) ინდივიდუალური და კორპორატიული კლიენტებისათვის.

შპს ალმა ასევე ფლობს 50%-იან ინვესტიციას შპს ისანი თაუერსში და შპს წერეთელი თაუერსში, რომლების ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა.

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 მონტაჟი.

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 ღებულობენ მონაწილეობას.

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

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

2. განვითარების გეგმები

ალმა ჯგუფის განვითარების გეგმები მოიცავს მთლიან სარეკლამო ბაზარზე გარე-რეკლამის წილის ზრდას და გარე-რეკლამის ბაზარზე კონკურტებთან 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 მუშაობას, რათა შეძლოს სრულყოფილი სარეკლამო შეთავაზების უზრუნველყოფა საკუთარი კლიენტებისთვის.

2. განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

ალმა ჯგუფის შემდგომი განვითარება განიხილება როგორც 1) აქტივების ზრდის კუთხით, რაც გულისხმობს საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში ჯგუფის აქტივების გაზრდას/აუქნიონებში მონაწილეობას, 2) ასევე არსებული აქტივების გაჯანსაღების მხრივ, რაც გულისხმობს უტილიზაციის მაჩვენებლების გაუმჯობესებას.

ამ მიზნით ჯგუფს აკვირდება საქართველოს მასშტაბით გარე რეკლამის სფეროში დაგეგმილ საჯარო აუქციონებს და განიხილავს შესაძლებლობას მათში მონაწილეობის შესახებ. ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიმდინარე რეჟიმში სწავლობს ამა თუ იმ გეოგრაფიულ არეალში გაფართოვებით მიღებული მოგების პოტენციალს. ხელმძღვანელობა ასევე არ გამოიცხადებს მაღალი მიმზიდველობის შემთხვევაში მოახდინოს ჯგუფის რეგიონალური ოფისის შექმნას, რითიც შესაძლებელი იქნება რეგიონებში ჯგუფის აქტივების გაქირავების ზრდის მიღწევა.

არსებული აქტივების გაჯანსაღების მხრივ ჯგუფი ახდენს მის მფლობელობაში არსებული აქტივების შესწავლას და მოლაპარაკებას შესაბამის ორგანოებთან ამ აქტივების მოდიფიკაციის / რეალოკაციის მიმართულებით. ამგვარად გაუმჯობესებული აქტივების მიმზიდველობა პოტენციური დამკვეთისთვის უფრო მაღალია და შესაბამისად მოსალოდნელია როგორც ამ აქტივების გაქირავების მონაცემების ზრდა, ასევე უფრო მაღალ ფასად გაქირავების შესაძლებლობა. 2022 წელს და შემდგომ წლებში ჯგუფი ძირითადად ამ ორი მიმართულებით გეგმავს განვითარებას და სრულყოფას.

3. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

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

4. 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.

2021 და 2022 წლებში ჯგუფის ხელმძღვანელობა აქტიურად მუშაობდა გარე ორგანიზაციებთან რათა უფრო მაღალ დონეზე აეყვანა მართვის სტრატეგიული ხედვა და დაეხვეწა ჯგუფის შემდგომი განვითარების გეგმები. ამ მიმართულებით ჯგუფი თანამშრომლობდა კვლევით ორგანიზაცია ACT-სთან, რომელთან ერთადაც ჩატარდა რამოდენიმე ტრენინგი ჯგუფის ტოპ ხელმძღვანელობის მონაწილეობით. ტრენინგებზე ხდებოდა ფოკუსირება თუ რა მიმართულებით უნდა განვითარებულიყო ჯგუფი მისი თანამშრომლების ხედვით, სად სჭირდებოდა ოპერაციებს გაუმჯობესება და რა გამოწვევების წინაშე დგას ჯგუფის.

5. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2021 წლის განმავლობაში ალმას სარეკლამო შემოსავლები უმჯობესდებოდა 2020 წელთან შედარებით, თუმცა ზრდა შეფერხებული იყო მოსახლეობის გადაადგილების ხშირი ჩაკეტვებით და ჯანდაცვის პოლიტიკიდან გამომდინარე ზოგადი შეზღუდვებით. შესაბამისად კორონავირუსის გლობალური პანდემიის გამოცხადება კვლავ სერიოზულ გავლენას ახდენდა კომპანიის შედეგებზე. პანდემიით გამოწვეული შეზღუდვები უარყოფითად აისახა აეროპორტებში რეკლამის განთავსების მაჩვენებლებზე. ქალაქში გადაადგილების შეზღუდვამ ზოგადად მნიშვნელოვნად შეამცირა შემოსავლები მეტროსადგურებში და ავტობუსებზე განთავსებული რეკლამებიდან, როგორც 2020 წლებში, ასევე 2021 წელს. შედარებით ნაკლებად დაზარალდა ბილბორდების და მონიტორების გაქირავება, თუმცა ქვეყნის მასშტაბით მთავრობის მიერ მიღებულმა ჩაკეტვებმა ამ მიმართულებითაც იქონია გავლენა. საერთო ჯამში პანდემიამ გამოიწვია შემოსავლების მნიშვნელოვანი კლება 2020 წლიდან მოყოლებული, თუმცა 2021 წლის განმავლობაში ჯგუფი აქტიურად მუშაობდა ამ უარყოფითი გავლენის გარდატეხაზე, რის შედეგადაც 2021 წლის ფინანსური მაჩვენებლები 2020 წელთან შედარებით გაუმჯობესდა. ჯგუფმა მოახერხა შემოსავლების 19%-იანი ზრდის მიღწევა 2020 წელთან შედარებით.

5. საკმარისობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები (გაგრძელება)

ყოველივე ზემოთმოცემულმა დაუდო საფუძველი ჯგუფის საოპერაციო შემოსავლების მცირე 19%-იან ზრდას და 2021 წელს შეადგინა 29.2 მლნ ლარი.

აღსანიშნავია, ზემოაღნიშნული მიზეზების გამო დაგენერირებულ საიჯარო შემოსავლებთან ერთად გაიზარდა შემოსავლები ბეჭდვითი და ტექნიკურ მომსახურებებიდან. 2021 წელს ასეთი ტიპის შემოსავლის ზრდამ 11% შეადგინა.

საოპერაციო მოგების კუთხით ზრდა მკვეთრი იყო და შეადგინა 203%, რაც განპირობებულია საოპერაციო აქტივობის შედეგად მიღებული საინვესტიციო ქონების რეალიზაციიდან და შვილობილის წილის რეალიზაციიდან მიღებული მოგების ზრდით..

2021 წელს მიმდინარე აქტივების მიმდინარე ვალდებულებებთან შეფარდების მაჩვენებელი (current ratio) 2020 წელთან შედარებით გაუმჯობესდა, 0.18-დან 0.27-მდე გაიზარდა. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფს მნიშვნელოვნად აქვს გაზრდილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შპს წერეთელი თაუერსისა და შპს ისანი თაუერსის წილის რეალიზაციიდან წარმოქმნილი მოთხოვნების გამო. ამ კოეფიციენტის გაუმჯობესება მეტწილად აღნიშნული მიზეზით არის განპირობებული.

მიმდინარე მონაცემებით მთლიანი შემოსავლის შეფარდება მთლიან აქტივებთან (Total assets turnover) შემცირებულია წინა წელთან შედარებით 18%-დან 15%-მდე. ეს გამოწვეულია ჯგუფის აქტივების მნიშვნელოვანი ზრდით მას შემდეგ რაც ჯგუფმა გაიმარჯვა თბილისის მუნიციპალიტეტის აუქციონში და მოიპოვა გარე რეკლამის განთავსების 15 წლიანი ექსკლუზიური უფლება. აღნიშნული უფლების მოპოვებას მნიშვნელოვნად გაზარდა კომპანიის არამატერიალური აქტივები, თუმცა პანდემიური ფონის გამო, ამ აქტივების საოპერაციო დატვირთვა 2021 წლის განმავლობაში არ იყო სრულყოფილი. ამავდროულად კომპანიამ განახორციელა მნიშვნელოვანი ინვესტიცია საერთო კონსოლს დაქვემდებარებულ კომპანიებში: შპს ისანი თაუერსსა და შპს წერეთელი თაუერსში.

საოპერაციო მოგების მარჟა (Operating profit margin) მიმდინარე მონაცემებით შეადგენს 97%-ს და მნიშვნელოვნად არის გაზრდილი წინა წელთან შედარებით - 59% ით. აღნიშნული ზრდა ძირითადად განაპირობა, საანგარიშგებო პერიოდში შპს ისანი თაუერსისა და შპს წერეთელი თაუერსის კაპიტალში შეტანილი აქტივების რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობამ, რამაც შეადგინა 5,727,900 ლარი (კომპანიამ აღიარა სხვა შემოსავლის სახით), ასევე აღნიშნული კომპანიების 50-50%-იანი წილის რეალიზაციიდან მიღებულმა მოგებამ, რამაც შეადგინა 14,502,000 ლარი. დამატებით კომპანიას მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში მნიშვნელოვნად აქვს გაზრდილი გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება 4,403,334 ლარი.

ჩამოთვლილი მიზეზების გარდა, მნიშვნელოვნად შემცირდა საკურსო სხვაობის ხარჯი წინა პერიოდთან შედარებით, ასევე გაიზარდა ფინანსური შემოსავალი, რამაც საბოლოო ჯამში განაპირობა ჯგუფის დადებითი ფინანსური შედეგი 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის.

6. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

ჯგუფში შემავალი კომპანიებიდან მხოლოდ სს ლაგუნა წარმოადგენს სააქციო საზოგადოებას და საანგარიშგებო პერიოდში მის მიერ არ მომხდარა საკუთარი აქციების შეძენა. ჯგუფში შემავალი სხვა კომპანიები არ არის სააქციო საზოგადოება. მათ არ აქვთ გამოშვებული საკუთარი აქციები. შესაბამისად, აღნიშნული საკითხი არ არის რელევანტური ჯგუფში შემავალი სხვა კომპანიებისთვის.

7. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

2021 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 აკრედიტაციის ინსტრუმენტს - ე.წ პოსტ ფინანსირებას, რაც საშუალებას აძლევს ჯგუფს ეფექტურად მართოს რისკები და საშუალებას აძლევს შეამციროს როგორც ფინანსური, ასევე საოპერაციო ხარჯები.

შპს ალმა

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

7. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

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.

8. 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 გაიზარდა სხვა სარეკლამო არხების წილის მკვეთრ შემცირება - 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 ასახვას ყოველდღიურ რეჟიმში ჰპოვებს სარეკლამო ბაზარზე.

ამ მიმართულებით ჯგუფმა წლების წინ წამოიწყო მის მიერ შეთავაზებული სარეკლამო არხების გაფართოება და აქტიურად დაიწყო მონიტორინგის განთავსება სხვადასხვა ქალაქებში, რაც საკმაოდ პოპულარულ პროდუქტად გადაიქცა ჯგუფის მომხმარებლებში. ამ მიმართულებით ჯგუფმა მიაღწია მნიშვნელოვან დადებით შედეგს და გააჩინა მყარი და მზარდი შემოსავლის წყარო. ამავდროულად 2021 წელს ჯგუფმა განახორციელა ინვესტიცია შპს აუთლაინში, რომელიც ინდივიდუალურ და კორპორატიულ მომხმარებლებს თავაზობს სოციალური მედიაში პირადი გვერდების მართვისა და სხვა სარეკლამო მომსახურებას. ხელმძღვანელობის მიზანს წარმოადგენდა ჯგუფის ჩართულობის და ხედვის უზრუნველყოფა სარეკლამო ბიზნესში მუდამ მზარდ სფეროში, როგორცაა ელექტრონული რეკლამა სოციალურ გვერდებზე და სხვა დაკავშირებულ არხებზე. შესაბამისად ჯგუფს აქვს შესაძლებლობა მიიღოს ის სინერგიული ბენეფიტები, რაც გარე სარეკლამო ბაზარსა და ელექტრონულ რეკლამას შორის მოსალოდნელია წარმოიშვას, კლიენტებისათვის უფრო ფართო და ყოვლისმომცველი მომსახურების შეთავაზების შედეგად.

ალმა ჯგუფისთვის ასევე მნიშვნელოვან რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, სავალუტო, ლიკვიდურობის და საპროცენტო რისკი. თითოეული მათგანი დეტალურად არის განხილული ჯგუფის 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვის ნაწილში.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 23 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ

დირექტორი



გიორგი ტრაპაიძე

7. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ (გაგრძელება)

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.

8. 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 გადააღწია 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 შემცირებაც - 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 ასახვას ყოველდღიურ რეჟიმში ჰპოვებს სარეკლამო ბაზარზე.

ამ მიმართულებით ჯგუფმა წლების წინ წამოიწყო მის მიერ შეთავაზებული სარეკლამო არხების გაფართოება და აქტიურად დაიწყო მონიტორინგის განთავსება სხვადასხვა ქალაქებში, რაც საკმაოდ პოპულარულ პროდუქტად გადაიქცა ჯგუფის მომხმარებლებში. ამ მიმართულებით ჯგუფმა მიაღწია მნიშვნელოვან დადებით შედეგს და გააჩინა მყარი და მზარდი შემოსავლის წყარო. ამავდროულად 2021 წელს ჯგუფმა განახორციელა ინვესტიცია შპს აუთლაინში, რომელიც ინდივიდუალურ და კორპორატიულ მომხმარებლებს თავაზობს სოციალური მედიაში პირადი გვერდების მართვისა და სხვა სარეკლამო მომსახურებას. ხელმძღვანელობის მიზანს წარმოადგენდა ჯგუფის ჩართულობის და ხედვის უზრუნველყოფა სარეკლამო ბიზნესში მუდამ მზარდ სფეროში, როგორცაა ელექტრონული რეკლამა სოციალურ გვერდებზე და სხვა დაკავშირებულ არხებზე. შესაბამისად ჯგუფს აქვს შესაძლებლობა მიიღოს ის სინერგიული ბენეფიტები, რაც გარე სარეკლამო ბაზარსა და ელექტრონულ რეკლამას შორის მოსალოდნელია წარმოიშვას, კლიენტებისათვის უფრო ფართო და ყოვლისმომცველი მომსახურების შეთავაზების შედეგად.

ალმა ჯგუფისთვის ასევე მნიშვნელოვან რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, სავალუტო, ლიკვიდურობის და საპროცენტო რისკი. თითოეული მათგანი დეტალურად არის განხილული ჯგუფის 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვის ნაწილში.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2022 წლის 23 დეკემბერს შემდეგი პირის მიერ

დირექტორი

გიორგი ტრაპაიძე