

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 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	13
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	14
5. საწარმოთა გაერთიანება და გუდვილის გაუფასურების ტესტირება	19
6. შემოსავალი	20
7. გაყიდვების თვითღირებულება	20
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
9. გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება	21
10. (ზარალი)/მოგება გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან, წმინდა	21
11. სხვა შემოსავლები, წმინდა	21
12. ფინანსური შემოსავალი	22
13. ფინანსური ხარჯი	22
14. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	22
15. არამატერიალური აქტივები	22
16. იჯარები	23
17. ძირითადი საშუალებები	24
18. საინვესტიციო ქონება	25
19. ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია	27
20. გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	27
21. გაცემული სესხები	28
22. მარაგები	29
23. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	29
24. ფული და ფულის ეკვივალენტები	30
25. სხვა ვალდებულებები	30
26. გადავადებული შემოსავალი	30
27. მიღებული სესხები	31
28. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	33
29. პირობითი ვალდებულებები	34
30. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	34
31. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	36
32. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	36

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	49
--	----

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 2022 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 ანგარიშგებისგან, 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 2022 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 დამოუკიდებლობი ვართ ალმა ჯგუფისგან იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, მიღებული 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 ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი 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, ვადგენსა 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 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

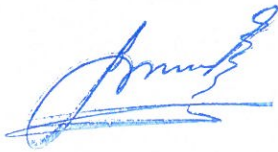
ხელმძღვანელობა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება მოამზადონ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:



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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

14 სექტემბერი, 2023

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 2022 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 2022 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 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.

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 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 მოექცეს.

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

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

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ 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 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

14 სექტემბერი, 2023

ალმა ჯგუფი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ლარში)

შემოსავალი	შენიშვნა	2022	2021
გაყიდვების თვითღირებულება	6	44,152,765	29,185,632
საერთო მოგება	7	(16,803,802)	(13,345,970)
		27,348,963	15,839,662
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(7,276,220)	(5,634,979)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	23	(848,401)	615,373
გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების აღდგენა/გაუფასურება	9	127,280	(6,131,615)
(ზარალი)/მოგება გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან, წმინდა	10	(141,318)	4,403,334
სხვა კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციის გაუფასურება		(10,000)	-
სხვა შემოსავლები, წმინდა	11	(25,413)	5,833,296
გუდვილის გაუფასურება	5	-	(1,145,811)
შვილობილის წილის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი, წმინდა		-	14,502,000
საოპერაციო მოგება		19,174,891	28,281,260
ფინანსური შემოსავალი	12	1,414,125	1,759,321
ფინანსური ხარჯი	13	(11,948,824)	(10,270,089)
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან, წმინდა	14	7,136,470	(280,678)
წილობრივი მეთოდით აღრიცხული კომპანიების მოგების წილი	19	1,887,893	-
შვილობილებისგან მიღებული დივიდენდები		4,500	-
მოგება დაბეგვრამდე		17,669,055	19,489,814
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		17,669,055	19,489,814
სრული შემოსავალი, რომელიც განკუთვნილია:			
ჯგუფის აქციონერებისთვის		17,703,680	19,454,982
არამაკონტროლებელი წილისთვის		(34,625)	34,832
		17,669,055	19,489,814

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 14 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი


გიორგი ტრაპაიძე

ალმა ჯგუფი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
შემოსავალი	6	44,152,765	29,185,632
გაყიდვების თვითღირებულება	7	(16,803,802)	(13,345,970)
საერთო მოგება		27,348,963	15,839,662
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(7,276,220)	(5,634,979)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	23	(848,401)	615,373
გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების აღდგენა/გაუფასურება	9	127,280	(6,131,615)
(ზარალი)/მოგება გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან, წმინდა	10	(141,318)	4,403,334
სხვა კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციის გაუფასურება		(10,000)	-
სხვა შემოსავლები, წმინდა	11	(25,413)	5,833,296
გუდვილის გაუფასურება	5	-	(1,145,811)
შვილობილის წილის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი, წმინდა		-	14,502,000
საოპერაციო მოგება		19,174,891	28,281,260
ფინანსური შემოსავალი	12	1,414,125	1,759,321
ფინანსური ხარჯი	13	(11,948,824)	(10,270,089)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	14	7,136,470	(280,678)
წილობრივი მეთოდით აღრიცხული კომპანიების მოგების წილი	19	1,887,893	-
შვილობილებისგან მიღებული დივიდენდები		4,500	-
მოგება დაბეგრამდე		17,669,055	19,489,814
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		17,669,055	19,489,814
სრული შემოსავალი, რომელიც განკუთვნილია:			
ჯგუფის აქციონერებისთვის		17,703,680	19,454,982
არამაკონტროლებელი წილისთვის		(34,625)	34,832
		17,669,055	19,489,814

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 14 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

გიორგი ტრაპაიძე

10-48 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ალმა ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	31.12.2022	31.12.2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
არამატერიალური აქტივები	15	53,392,108	57,380,498
აქტივის გამოყენების უფლება	16	7,513,461	6,843,435
ძირითადი საშუალებები	17	28,553,401	31,232,511
საინვესტიციო ქონება	18	121,571,706	44,207,793
ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია	19	21,709,893	19,822,000
ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში		122,409	39,060
გუდვილი	5	245,133	245,133
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	20	1,618,623	2,358,589
გაცემული სესხები	21	528,777	7,826,992
		235,255,511	169,956,011
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	22	1,480,912	2,133,393
საგადასახადო აქტივი		11,147,663	-
გაცემული სესხები	21	41,225,960	4,652,687
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23	10,458,271	21,818,455
ფული და ფულის ეკვივალენტები	24	1,779,860	1,826,003
		66,092,666	30,430,538
სულ აქტივები		301,348,177	200,386,549
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი		1,326,533	1,326,533
გაუნაწილებელი მოგება		73,222,762	55,519,082
		74,549,295	56,845,615
არამაკონტროლებლის წილი		88,809	123,434
		74,638,104	56,969,049
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები	16	7,244,510	6,984,498
სხვა ვალდებულებები	25	6,761,357	8,635,771
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	6	10,890,744	10,659,018
გადავადებული შემოსავალი	26	3,889,387	-
სესხები	27	94,364,265	6,227,850
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	28	8,827,036	-
		131,977,299	32,507,137
მიმდინარე ვალდებულებები			
სხვა ვალდებულებები	25	1,831,403	1,930,121
საგადასახადო ვალდებულებები		-	390,949
საიჯარო ვალდებულებები	16	655,455	634,449
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	6	4,889,248	8,418,368
გადავადებული შემოსავალი	26	3,889,387	-
სესხები	27	48,880,773	90,731,125
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	28	34,586,508	8,805,351
		94,732,774	110,910,363
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		301,348,177	200,386,549

10-48 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ალმა ჯგუფი

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
2020 წლის 31 დეკემბერი	1,326,533	36,064,100	-	37,390,633
შვილობილის შეძენა	-	-	88,602	88,602
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	19,454,982	34,832	19,489,814
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,326,533	55,519,082	123,434	56,969,049
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	17,703,680	(34,625)	17,669,055
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,326,533	73,222,762	88,809	74,638,104

10-48 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ალმა ჯგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		17,669,055	19,489,814
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	15, 16, 17, 18	8,836,360	6,777,358
მარაგების გაუფასურება	8	327,591	256,604
გრძელვადიანი აქტივების (გაუფასურების აღდგენა)/გაუფასურება	9	(127,280)	6,131,615
სხვა კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციის გაუფასურება		10,000	-
გუდვილის გაუფასურება	5	-	1,145,811
სავაჭრო მოთხოვნების (გაუფასურება)/გაუფასურების აღდგენა	23	(848,401)	615,373
ფინანსური შემოსავალი	12	(1,414,125)	(1,759,321)
ფინანსური ხარჯი	13	11,948,824	10,270,089
ზარალი/(მოგება) ძირითადი საშუალების გასვლიდან	10	141,318	(4,403,334)
შემოსავალი შეიღობილის წილის რეალიზაციიდან		-	(14,502,000)
წილობრივი მეთოდით აღრიცხული კომპანიების მოგების წილი	19	(1,887,893)	-
შვილობილის კაპიტალში შეტანილი აქტივის რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა	11	-	(5,727,900)
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	14	(7,136,470)	280,678
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		27,518,979	18,574,787
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება			
მარაგების შემცირება/(ზრდა)		324,890	(11,243)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		6,785,209	(16,726,862)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		7,317,087	13,443,791
სახელშეკრულებო ვალდებულებების შემცირება		(4,922,922)	(3,593,754)
საგადასახადო ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(11,538,612)	346,703
სხვა ვალდებულებების შემცირება		(2,004,384)	(1,730,877)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		23,480,247	10,302,545
გადახდილი პროცენტები	16, 27	(8,709,857)	(6,798,303)
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		14,770,390	3,504,242
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(3,400,713)	(4,117,214)
საინვესტიციო ქონების შეძენა		(42,570,627)	(20,949,099)
ინვესტიცია შეიღობილ კომპანიაში		(46,633)	(1,656,751)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები		366,063	363,659
საინვესტიციო ქონების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები		1,363,483	2,234,360
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(107,984)	(39,086,187)
საკრედიტო დაწესებულებების მიმართ მოთხოვნების შემცირება		-	3,000,000
გაცემული სესხები	21	(30,191,090)	(8,798,530)
წილის რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები		5,387,780	18,544,354
მიღებული პროცენტები	21	147,690	136,365
გაცემული სესხიდან მიღებული ფულადი სახსრები	21	1,533,912	2,354,886
მიღებული დივიდენდი		4,500	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(67,513,619)	(47,974,157)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
სესხების მიღება	27	78,122,879	58,403,065
სესხის დაფარვა	27	(24,836,870)	(11,599,535)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	16	(579,237)	(571,685)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		52,706,772	46,231,845
ფულადი ნაკადების წმინდა (ზრდა)/შემცირება		(36,457)	1,761,930
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	24	1,826,003	96,048
საკუროსო სხვაობის ცვლილების გავლენა ფული და ფულის ეკვივალენტებზე	14	(9,686)	(31,975)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	24	1,779,860	1,826,003

10-48 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 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 და ბათუმის 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 მისამართია: საქართველო, ქ.თბილისი, ვანის ქ. N 6.

კომპანიის დირექტორია გიორგი ტრაპაძე.

2022 და 2021 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:

შვილობილი კომპანია	საქმიანობა	წილი/ზმის უფლება (%)		ინვესტიცია შვილობილ კომპანიებში	
		2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
სს ლაგუნა	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%	75%	390,321	390,321
შპს სტარტაპ სტუდო	დამწეობი და ინოვაციური ბიზნესების თანადაფინანსება	100%	0%	118,241	-
შპს ვაჟა-ფშაველა თაუერსი	საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა	100%	0%	56,986,000	-
შპს კოსტავა თაუერსი	სამშენებლო პროექტების შებუღება	100%	0%	-	-
შპს ალმა ლისი	საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა	100%	0%	-	-

ყველა შვილობილი 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	მას აუტოდირექტის კაპიტალის 10% წილის მფლობელი	100%	100%	-	-
შპს ისანი თაუერსი	საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა	50%	50%	8,613,393	6,725,500
შპს წერეთელი თაუერსი	საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა	50%	50%	13,096,500	13,096,500
შპს ონიქს ვინჯ სტუდო	კომპიუტერული თამაშების გამოცემა	16.33%	0%	83,349	-
შპს ინო ჰაბ	BCI (Brain-Computer Interface) კვლევები AI ალგორითმზე	10%	0%	-	-

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.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

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.

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. 2022 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 32-ში. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 ციკლი. 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოაქვეყნა შემდეგი სტანდარტების მცირე შესწორებები: ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 იჯარის საილუსტრაციო მაგალითები.

კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3). 2020 წლის მაისში, IASB-იმ გამოაქვეყნა ფასს 3-ის კორექტირება, რომელიც განაახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე ისე, რომ მნიშვნელოვნად არ ცვლის სტანდარტის მოთხოვნებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით. შესწორება შეეხება გამონაკლისის საწარმოთა გაერთიანებისას ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ძირითადი მიდგომიდან და ხვდება ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების და ფასიკ 12 მომსახურებაზე კონცენსიური შეთანხმებების მოქმედების სფეროში.

ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (შესწორება - წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 37-ის შესწორება, 68ა პარაგრაფის დამატებით რომელიც აკონკრეტებს ხარჯებს, რომელიც გაითვალისწინება ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების განსაზღვრისას, რათა შეფასდეს ხელშეკრულება არის თუ არა წამგებიანი. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული შესწორება გამოიწვევს მეტი ხელშეკრულების აღრიცხვას წაგებიან ხელშეკრულებად, რადგან იზრდება იმ ხარჯების არეალი, რომელთა გათვალისწინებაც უნდა მოხდეს წაგებიანი ხელშეკრულების შეფასებაში.

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 16-ის შესწორება, რომელიც კრძალავს საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოქვითოს ამავე აქტივით წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ საწარმო მოცემულ აქტივს ამზადებს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის. ნაცვლად იმისა რომ მოხდეს აღნიშნულის აქტივის ღირებულებასთან დანეტება, საწარმომ უნდა აღიაროს ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები მოგებასა და ზარალში.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

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

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

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი სტანდარტები და შესწორებები:

ფასს 17 სადაზღვევო კონტრაქტები. ფასს 17 ნერგავს საერთაშორისო თანმიმდევრულ მიდგომას სადაზღვევო ხელშეკრულების აღრიცხვის მიმართ. ფასს 17-მდე, მთელ მსოფლიოში არსებობდა მნიშვნელოვანი სხვადასხვაობა სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვასა და წარდგენასთან დაკავშირებით, ფასს 4 ნებას რთავდა მრავალ (არა-ფასს) სააღრიცხვო მიდგომებს. ფასს 17-ის ძალაში შესვლა გამოიწვევს მნიშვნელოვან ცვლილებებს ბევრი მზღვევლისთვის, რაც გულისხმობს არსებული სისტემებსა და პროცესებში ცვლილების შეტანას.

ახალი სტანდარტის ხედვით, სადაზღვევო ხელშეკრულება მოიცავს ფინანსური ინსტრუმენტის და მომსახურების ხელშეკრულების ელემენტებს, ამასთან გამომჟღავნებული ფულადი ნაკადების დიდი ნაწილი არსებითად ცვალებადია დროთა განმავლობაში. შედეგად, სტანდარტი აყალიბებს შემდეგ მიდგომებს:

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;
- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

ფასს 17-ის გამოცემის შემდეგ, სტანდარტში შევიდა შესწორებები და მოხდა ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება.

სააღრიცხვო პოლიტიკების წარდგენა (შესწორება- ბასს 1 და ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2) – 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება, რომელიც ცვლის სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენის მოთხოვნებს „მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის“ „არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაციით“. მოცემული შესწორება იძლევა მითითებას, იმის შესახებ თუ როდის შეიძლება სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია იქნას არსებითად მიჩნეული. აღნიშნული შესწორება ძალაშია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2023 წლის 1 იანვრიდან. ადრეული გადასვლა ნებადართულია. რადგან ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2 არ წარმოადგენს სავალდებულო სახელმძღვანელოს, არ მომხდარა სავალდებულო ძალაში შესვლის თარიღის განსაზღვრა ფასს პრაქტიკული ანგარიშგება 2-ის შესწორებასთან მიმართებაში.

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამოწვევის გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად ბასს 12.5-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათვალისწინებით დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათვალისწინებულია არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან:

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება უკუიჯარის პირობით გაყიდვა ცვლად გადასახდელებთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადასახდელები“ ან „გადახდილი საიჯარო გადასახდელები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენტანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში.

შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, იმ შემთხვევაში თუ საწარმო ვალდებულია შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, თუ საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება ასევე განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვარიდან.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

სხვა

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

3. მნიშვნელოვანი სადრიცხო შეფასებები და მსჯელობები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სადრიცხო 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 85.5.50 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 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
- გაცემული სესხები
- სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები
- საიჯარო ვალდებულებები
- სესხები
- სხვა ვალდებულებები

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,304,343	20,410,198
გაცემული სესხები	41,754,737	12,479,679
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,779,860	1,826,003
	53,838,940	34,715,880
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	43,413,544	8,805,351
სესხები	143,245,038	96,958,975
საიჯარო ვალდებულება	7,899,965	7,618,947
სხვა ვალდებულებები	8,592,760	10,565,892
	203,151,307	123,949,165

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

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. 2022 და 2021 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:

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,195,419	21,717,153
გაცემული სესხები	41,754,737	12,479,679
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,778,160	1,826,003
	55,728,316	36,022,835

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობის შესახებ იხილეთ 23-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

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	31.12.2022
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,778,160	-	-	1,778,160
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,304,343	-	-	10,304,343
გაცემული სესხები	44,110,869	560,426	-	44,671,295
	56,193,372	560,426	-	56,753,798
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	43,413,544	-	-	43,413,544
სხვა ვალდებულებები	1,831,403	6,021,215	740,142	8,592,760
საიჯარო ვალდებულება	655,455	3,040,319	4,204,191	7,899,965
სესხები	46,344,019	88,654,174	39,082,214	174,080,407
	92,244,421	97,715,708	44,026,547	233,986,676
	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	5,176,069	9,380,717	-	14,556,786
	27,412,270	9,380,717	-	36,792,987
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	128,906,913	6,304,670	-	135,211,584
	140,276,834	16,478,400	5,446,539	162,201,774

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. 2022 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

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4.ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის ანალიზი უცხოურ ვალუტებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ჩინური იუანი	31.12.2022
ფინანსური აქტივები					
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,110,892	623,824	23,403	21,741	1,779,860
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,012,460	1,548,391	634,568	-	12,195,419
გაცემული სესხები	10,774,802	30,575,615	404,320	-	41,754,737
	21,898,154	32,747,830	1,062,291	21,741	55,730,016
ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	37,238,733	6,170,965	3,846	-	43,413,544
სხვა ვალდებულებები	2,394,376	6,198,384	-	-	8,592,760
საიჯარო ვალდებულება	5,226,162	1,782,554	891,249	-	7,899,965
სესხები	70,550,833	72,694,205	-	-	143,245,038
	115,410,104	86,846,108	895,095	-	203,151,307
ღია სავალუტო პოზიცია	(93,511,950)	(54,098,278)	167,196	21,741	

	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	796,245	-	21,717,153
გაცემული სესხები	7,789,099	4,690,580	-	-	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	

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:

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მოგება(ზარალი)	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
	(10,819,656)	10,819,656	33,439	(33,439)
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის მოგება(ზარალი)	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი - 20%	ლარი/ევრო + 20%	ლარი/ევრო - 20%
	(11,704,154)	11,704,154	163,854	(163,854)

კაპიტალის მართვა

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

5. 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

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.

ჯგუფი ვალდებულია საწარმოთა გაერთიანებს შედეგად წარმოქმნილი გუდვილი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეამოწმოს გაუფასურებაზე. 2021 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.

გუდვილის გაუფასურების ტესტირება

ჯგუფი ვალდებულია საწარმოთა გაერთიანებს შედეგად წარმოქმნილი გუდვილი ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს შეამოწმოს გაუფასურებაზე. ანაზღაურებად ღირებულებად განისაზღვრა აქტივის გამოყენების ღირებულება. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

წლის განმავლობაში, გაუფასურების ტესტირებამ აჩვენა, რომ მანამდე აღიარებული გუდვილი არ გაუფასურებულა. დისკონტირების განაკვეთი (დაბეგვრამდე), რომელიც გამოყენებულ იქნა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გამოყენების ღირებულების დათვლისთვის შეადგენს 20.21%. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება ეყრდნობა მის გამოყენების ღირებულებას, რომელიც გამოითვალა ხელმძღვანელობის მიერ 2027 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადების პროგნოზების საფუძველზე.

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

6. შემოსავალი

	2022	2021
შემოსავალი სარეკლამო საქმიანობიდან	41,692,095	23,713,140
შემოსავალი ბანერების გაყიდვიდან	2,460,670	5,472,492
	44,152,765	29,185,632

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

სახელშეკრულებო ვალდებულებების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
1 იანვარი	19,077,386	20,783,701
სახელშეკრულებო ვალდებულების ფინანსური ხარჯი	1,625,528	1,887,441
სახელშეკრულებო ვალდებულებებში მოცემული თანხები, რომლებიც აღიარდა შემოსავლად წლის განმავლობაში	(3,806,726)	(4,506,569)
მიღებული ანაზღაურება ავანსად, რომელიც არ აღიარებულა შემოსავლად წლის განმავლობაში	(1,116,196)	912,813
31 დეკემბერი	15,779,992	19,077,386

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:

	2023	2024	2025-2028	ჯამი
31.12.2022				
სს თიბისი ბანკი (10 წლიანი მომსახურების კონტრაქტი)	2,000,768	2,000,768	8,003,073	12,004,609
სს თიბისი ბანკი (3 წლიანი მომსახურების კონტრაქტი)	1,182,574	886,903	-	2,069,477
	3,183,342	2,887,671	8,003,073	14,074,086
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

7. გაყიდვების თვითღირებულება

	2022	2021
ცვეთა და ამორტიზაცია	(6,054,258)	(3,726,628)
შრომის ანაზღაურება	(3,626,216)	(2,130,435)
კომუნალური ხარჯი	(1,252,506)	(888,113)
იჯარის ხარჯი	(1,185,703)	(2,979,239)
მასალების ხარჯი	(1,182,376)	(1,132,568)
სოციალური ქსელების მომსახურების ხარჯი	(1,055,877)	(519,199)
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	(966,862)	(730,361)
მოვლა-შენახვის ხარჯი	(642,263)	(320,235)
სარეკლამო მომსახურების შესყიდვის ხარჯი	(313,735)	(388,580)
სხვა	(524,006)	(530,612)
	(16,803,802)	(13,345,970)

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2022	2021
პროფესიული მომსახურებები*	(1,779,260)	(847,745)
შრომის ანაზღაურება	(1,625,799)	(1,748,394)
არამატერიალური აქტივების გადახდილი ავანსის ჩამოწერა	(1,174,250)	-
ცვეთა და ამორტიზაცია	(708,402)	(1,034,410)
საგადასახადო ხარჯი	(528,611)	(766,579)
სარეკლამო ხარჯი	(367,846)	(108,202)
მარაგების გაუფასურება	(327,591)	(256,604)
საბანკო მომსახურება	(168,419)	(61,967)
კომუნიკაციის ხარჯი	(117,463)	(88,286)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(106,507)	(89,300)
იჯარა	(43,788)	(15,418)
კომუნალური ხარჯი	(22,268)	(79,158)
სხვა	(306,016)	(538,916)
	(7,276,220)	(5,634,979)

*2022 და 2021 წლის პროფესიული სერვისების ხარჯი მოიცავს უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებას 1,262,165 და 566,242 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

9. გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

	შენიშვნა	2022	2021
საინვესტიციო ქონების გაუფასურების აღდგენა/(გაუფასურება)	18	127,280	(5,151,534)
ძირითადი საშუალებების გაუფასურება	17	-	(980,081)
		127,280	(6,131,615)

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

	2022	2021
რეალიზებული გრძელვადიანი აქტივების ღირებულება	(3,005,936)	(8,370,903)
ძირითადი საშუალებები	(930,052)	(2,208,401)
საინვესტიციო ქონება	(2,075,884)	(6,162,502)
შემოსავალი გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან	2,864,618	12,774,237
ძირითადი საშუალებები	536,790	1,719,800
საინვესტიციო ქონება	2,327,828	11,054,437
	(141,318)	4,403,334

11. სხვა შემოსავლები, წმინდა

	2022	2021
ლაგუნას სპორტკომპლექსის და ლომსიას სასტუმროს შემოსავალი	514,283	-
საინვესტიციო ქონებას იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	426,402	435,420
საიჯარო ხელშეკრულების ცვლილებების ეფექტი	63,852	28,873
შვილობილის კაპიტალში შეტანილი აქტივის რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა*	-	5,727,900
Covid19 პანდემიის შედეგად მიღებული შეღავათი	-	20,036
ლაგუნას სპორტკომპლექსის და ლომსიას სასტუმროს ხარჯი	(488,622)	-
საინვესტიციო ქონების გამოყენებასთან დაკავშირებული ხარჯები	(257,062)	(318,411)
სხვა ხარჯი, ნეტო	(284,266)	(60,522)
	(25,413)	5,833,296

*დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 19.

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

12. ფინანსური შემოსავალი

	2022	2021
შპს ველაჯიო	842,430	1,079,110
შპს გლობალ ინვესტორს ლიმიტედი	513,378	530,770
შპს ისანი თაუერსი	116,623	124
სს საქართველოს ბანკი	40,050	78,090
შპს ზუგდიდი პალასი	28,049	29,575
სს ვისოლ პეტროლეუმ ჯორჯია	26,340	34,919
შპს პრაიმ ფროფერტი გრუპ	21,528	30
შპს წერეთელი თაუერსი	10,774	1,352
სს თიბისი ბანკი	1,604	5,351
შპს მკ დეველოპმენტი	284	-
სესხის ღირებულების ცვლილება*	(186,935)	-
	1,414,125	1,759,321

*დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 21.

13. ფინანსური ხარჯი

	2022	2021
სესხებთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი	(9,171,788)	(6,424,397)
ლიცენზიებთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი	(993,867)	(1,133,062)
საკონტრაქტო ვალდებულებასთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი	(1,625,528)	(1,887,441)
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი	(838,284)	(825,189)
სესხის ღირებულების ცვლილება*	680,643	-
	(11,948,824)	(10,270,089)

*დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 27.

14. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა

	2022	2021
ეფექტი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე	(9,686)	(31,975)
ეფექტი სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებზე	7,146,156	(248,703)
	7,136,470	(280,678)

15. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
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
შემოსვლა	31,081	99,473	130,554
31.12.2022	67,044,914	251,021	67,295,935
ამორტიზაცია			
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)
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	(4,090,973)	(27,971)	(4,118,944)
31.12.2022	(13,809,940)	(93,887)	(13,903,827)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2021	57,294,866	85,632	57,380,498
31 დეკემბერი 2022	53,234,974	157,134	53,392,108

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

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

16. 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 24 მიწის ნაკვეთის იჯარიდან 23 იჯარა გასაზღვრულია ლარში, ხოლო 1 - დოლარში, 3 შენობა-ნაგებობის იჯარა, ორი განსაზღვრულია დოლარში, ხოლო ერთი განსაზღვრულია ევროში, სხვა იჯარების რაოდენობა, რომელიც ითვალისწინებს სარეკლამო კონსტრუქციების განთავსებისთვის სხვადასხვა ადგილების ქირაობას შეადგენს 33-ს, რომელთაგან 26 განსაზღვრულია ლარში, ხოლო 7 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 2022	2,526,640	3,695,158	621,637	6,843,435
შემოსვლა	-	593,498	1,455,642	2,049,140
ამორტიზაცია	(224,626)	(404,299)	(444,444)	(1,073,369)
მოდIFIკაციის ეფექტი	(149,723)	(167,312)	11,290	(305,745)
31 დეკემბერი 2022	2,152,291	3,717,045	1,644,125	7,513,461

	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)
მოდIFIკაციის ეფექტი	(146,959)	93,856	(2,113)	(55,216)
31 დეკემბერი 2021	2,526,640	3,695,158	621,637	6,843,435

საიჯარო ვალდებულება შეიძლება წარდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	მიწა	სხვა ადგილი რეკლამის განთავსებისთვის	შენობა- ნაგებობა	სულ
1 იანვარი 2022	2,716,141	4,181,639	721,167	7,618,947
შემოსვლა	-	593,498	1,144,797	1,738,295
საპროცენტო ხარჯი	305,815	454,910	77,559	838,284
ძირის დაფარვა	(162,100)	(254,425)	(162,712)	(579,237)
ძირის დაფარვა - არაფულადი	(7,514)	-	(70,034)	(77,548)
პროცენტის გადახდა	(251,915)	(441,312)	(44,834)	(738,061)
პროცენტის დაფარვა - არაფულადი	(44,557)	(2,179)	(32,725)	(79,461)
მოდIFIკაციის ეფექტი	(183,592)	(205,778)	19,773	(369,597)
კურსთაშორისი სხვაობა	(69,326)	(120,134)	(262,197)	(451,657)
31 დეკემბერი 2022	2,302,952	4,206,219	1,390,794	7,899,965

	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

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

17. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	ბილბორდები და სარეკლამო კონსტრუქციები	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი	სულ
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 აქტივების შემოსვლა	-	-	-	-	-	155,160	155,160
გასვლა	(631,138)	-	(980,081)*	-	(1,795,670)	(234,908)	(3,641,797)
31.12.2021	35,356,238	2,305,305	101,693	1,531,031	1,938,810	986,687	42,219,764
შემოსვლა	3,571,532	-	110,986	-	92,714	455,238	4,230,470
ძირითადი საშუალებებიდან საინვესტიციო ქონებაში გადატანა	-	(1,398,305)	-	(1,531,031)	-	-	(2,929,336)
გასვლა	(634,695)	-	-	-	(572,106)	(52,723)	(1,259,524)
31.12.2022	38,293,075	907,000	212,679	-	1,459,418	1,389,202	42,261,374
დაგროვილი ცვეთა							
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 შემოსული აქტივების ცვეთა	-	-	-	-	-	(44,525)	(44,525)
გასვლა	228,964	-	-	(1)	169,002	149,431	547,396
31.12.2021	(9,922,358)	-	-	(72,160)	(466,323)	(526,412)	(10,987,253)
პერიოდის ცვეთა	(2,700,034)	-	-	-	(190,046)	(255,272)	(3,145,352)
ძირითადი საშუალებებიდან საინვესტიციო ქონებაში გადატანა	-	-	-	72,159	-	-	72,159
გასვლა	152,768	-	-	-	189,957	9,748	352,473
31.12.2022	(12,469,624)	-	-	-	(466,412)	(771,937)	(13,707,973)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2021	25,433,880	2,305,305	101,693	1,458,872	2,146,513	460,275	31,232,511
31 დეკემბერი 2022	25,823,451	907,000	212,679	-	993,006	617,265	28,553,401

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

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შენობები და სარეკლამო კონსტრუქციები წარმოადგენდა კომპანიის მიერ აღებული საბანკო იპოთეკური სესხის უზრუნველყოფას (შენიშვნა 27).

სრულად გაცვეთილი აქტივები 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განისაზღვრებოდა 792,906 და 461,293 ლარით, შესაბამისად.

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

18. საინვესტიციო ქონება

ისტორიული ღირებულება	მიწა	დაუმთავრებელი შენიშვნა	შენიშვნა- ნაგებობები	სულ
31 დეკემბერი 2020	29,624,191	358,572	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 დეკემბერი 2021	26,204,682	358,572	19,203,750	45,767,011
შემოსვლა	67,655,422	-	8,910,413	76,565,835
გაუფასურების აღდგენა*	66,528	-	60,752	127,280
ძირითადი საშუალებებიდან	1,398,305	-	1,531,031	2,929,336
საინვესტიციო ქონებაში გადატანა	-	-	(1,821,152)	(1,821,152)
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	95,324,937	358,578	27,884,795	123,568,310
დაროვილი ცვეთა				
31 დეკემბერი 2020	-	-	(2,344,136)	(2,344,136)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(585,249)	(585,249)
გასვლა	-	-	1,370,167	1,370,167
31 დეკემბერი 2021	-	-	(1,559,218)	(1,559,218)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(498,695)	(498,695)
ძირითადი საშუალებებიდან	-	-	(72,159)	(72,159)
საინვესტიციო ქონებაში გადატანა	-	-	133,468	133,468
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	-	-	(1,996,604)	(1,996,604)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2021	26,204,682	358,572	17,644,533	44,207,793
31 დეკემბერი 2022	95,324,937	358,578	25,888,191	121,571,706

*ჯგუფმა 2022 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 2022 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	1,918,176	2,597,091
ქ. თბილისში, ი. ჭავჭავაძის გამზირზე მდებარე მიწის ნაკვეთი მასზე განთავსებული 128 კვ/მ ფართით	898,521	898,521
მიწა თბილისი მდ. მტკვრის მარჯვენა სანაპირო რესტორან ატლანტიდას მიმდებარედ 06/004 ახალციხეში ნათენადისა და კოსტავას ქუჩაზე მდებარე მიწის ნაკვეთები მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობებით	4,491,537	5,890,360
მიწის ნაკვეთი ქ. თბილისი იმედაძის ქუჩის მიმდებარე ტერიტორია 01.14.09.004.007	186,510	186,510
ქ. თბილისში, ჭავჭავაძის #37 ქუჩაზე ლობის 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	80,270	161,009
ბინა ალექსიძის 12 01.10.13.039.032.01.01.126	1,703,043	1,703,043
ბათუმი სასტუმროს 2 აპარტამენტი 28-01 და 28-02	537,178	797,747
ქ. სიღნაღი, 9 აპრილის ქუჩა 5 56.14.42.071	635,864	635,864
ქ. თბილისი ქ.ი ხვიჩია 31 ნომერში მდებარე 2 ბინა	407,617	960,536
ქ. თბილისი ჭავჭავაძის 74ბ სართული 5 ბ N4 01.14.10.0002.001.01.004	867,810	867,810
გუდაური, მრავალფუნქციური კომპლექსში N ბლოკი, 4 ბინა	459,678	669,231
გუდაური, მრავალფუნქციური კომპლექსში N ბლოკი ავტოსადგომი N74 71.62.58.378.01.02.074	16,527	31,322
ჭავჭავაძის 74ბ-ში მდებარე 7 ავტოსადგომი	155,601	155,601
6 მიწის ნაკვეთი სოფელი ქვემო ლისის და ლისის ტბის მიმდებარედ	7,339,143	7,339,143
თბილისი ჭავჭავაძის გამზ 74ბ მე-18 და მე-19 სართულებზე ორი ბინა	1,986,252	1,986,252
თბილისი ჭავჭავაძის გამზ 74ბ მდებარე 4 ბინა	2,256,499	2,256,499
ქ. თბილისი შარტავას 43 ბ106 01.10.13.015.069.01.01.106	187,734	187,734

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარი)

18.საინვესტიციო ქონება (გაგებულება)

აღწერა	საბალანსო ღირებულება	რეალური ღირებულება
ბინა თბილისი მიხეილ ბუხაიძის ქ. #44 სართ.5, ბინა27, 42.9 მ2, 01.16.06.054.046.02.01.027	263,035	263,035
ბინა თბილისი ბელიაშვილის ქ. 22/68ა სართ 18, ბინა 194 01.13.02.010.090.01.01.194	323,846	453,802
ბათუმი, თამარ მეფის გამზ. #14 ბლოკი "ა", სართ. 5; #504; 05.34.22.120.01.01.504	197,097	197,097
თბილისი კრწანისის I ჩიხი #2 ბინა 27. 01.18.06.018.080.01.01.027	174,843	174,843
ბინა თბილისი კრწანისის შესახვევი #17 ა ბლოკი 01.18.06.012.145	270,603	358,350
01.18.06.012.145.01.04.009		
თბილისი კრწანისის I ჩიხი #2 ბინა 68. 01.18.06.018.080.01.01.068	124,512	124,512
თბილისი კრწანისის I ჩიხი #2 ბინა 73. 01.18.06.018.080.01.01.073	113,708	113,708
ქ. თბილისი კოსტავას ქ 46/50-ში 01.15.03.011.002.01.561	988,932	988,932
ქ. თბილისი კოსტავას ქ 46/50-ში ავტოსადგომი 01.15.03.011.02.01.562	27,020	27,020
მიწის ნაკვეთი მტკვრის მარჯვენა სანაპიროზე 01.10.13.016.122	1,148,350	1,148,350
ქ. თბილისში ვაჟა ფშაველას გამზირზე მდებარე მიწის ნაკვეთი საერთო ფართი 4,061 კვ/მ	22,775,550	56,986,000
	50,761,906	88,386,372

სამართლიანი ღირებულების განმარტებითი შენიშვნების მიზნებისთვის, ჯგუფმა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განსაზღვრა შემდეგი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება: ქ. თბილისში, კოსტავას ქუჩაზე მდებარე 33,209 კვ/მ მიწის ნაკვეთი მასზე განთავსებული შენობით, რომლის საბალანსო ღირებულება 70,510,513 ლარი. შეფასებების დიაპაზონი, რომელშიც ყველაზე მაღალი ალბათობით არის მოსალოდნელი, რომ მოქცეული იქნება აღნიშნული ქონების რეალური ღირებულება არის 68,839,000 – 115,382,000 ლარი.

დანარჩენი საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებითად არ განსხვავდებოდა რეალური ღირებულებისაგან.

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

აღწერა	საბალანსო ღირებულება	რეალური ღირებულება
მიწის ნაკვეთი თბილისი სოფელი ქვემო ლისის მიმდ 72.16.20.520	1,700,582	1,700,582
მიწის ნაკვეთი თბილისი სოფელი ქვემო ლისის მიმდ 72.16.20.522	1,239,040	1,239,040
მიწის ნაკვეთი თბილისი 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 მ2 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 მ2, 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 ატლანტიდას მიმდებარედ 06/004	237,276	237,276
ქ. ახალციხეში ნათენამისა 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
ქ. სიღნაღი, 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 ხვიჩია 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
გულდური, მრავალფუნქციური კომპლექსში N ბლოკი, 6 ბინა	668,983	1,152,159
გულდური, 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

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

18. საინვესტიციო ქონება (გაგძელება)

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.

შემოსავალი ფართის გაქირავებიდან მოიცავს შემოსავალს საინვესტიციო ქონების გაქირავებიდან და 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის შეადგინა 426,402 და 425,420 (შენიშვნა 11) ლარი, შესაბამისად.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონება წარმოადგენდა კომპანიის მიერ აღებული საბანკო იპოთეკური სესხის უზრუნველყოფას, რომელთა ღირებულებაც, შესაბამისად შეადგენდა 11,510,801 ლარს და 30,476,725 ლარს.

19. ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია

შპს ისანი თაუერსი

31 დეკემბერი

	2022	2021
მიმდინარე აქტივები	34,571	278,663
გრძელვადიანი აქტივები	38,906,878	13,466,290
მიმდინარე ვალდებულებები	(129,371)	10,375
გრძელვადიანი ვალდებულებები	21,560,455	-
წმინდა აქტივები (100%)	17,510,365	13,734,578
ჯგუფის წილი წმინდა აქტივებში (50%)	8,755,183	6,867,289
31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის		
შემოსავალი	99,490	300,252
მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან	3,775,786	283,578
ჯგუფის წილი მოგებიდან (50%)	1,887,893	-

შპს წერეთელი თაუერსი

31 დეკემბერი

	2022	2021
მიმდინარე აქტივები	42,237	37,782
გრძელვადიანი აქტივები	26,767,783	26,193,000
მიმდინარე ვალდებულებები	32,069	(4,316)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	581,283	39,900
წმინდა აქტივები (100%)	26,196,668	26,195,198
ჯგუფის წილი წმინდა აქტივებში (50%)	13,098,334	13,097,599
31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის		
შემოსავალი	5,085	3,432
მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან	1,470	2,198
ჯგუფის წილი მოგებიდან (50%)	-	-

შპს წერეთელი თაუერსი

შპს ისანი თაუერსი

	2022	2021
შპს წერეთელი თაუერსი	13,096,500	13,096,500
შპს ისანი თაუერსი	8,613,393	6,725,500
	21,709,893	19,822,000

20. გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები

	31.12.2022	31.12.2021
ძირითადი საშუალების შემენისთვის გადახდილი ავანსები	1,490,731	1,033,362
არამატერიალური აქტივების შემენისთვის გადახდილი ავანსები	127,892	1,325,227
	1,618,623	2,358,589

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

21. გაცემული სესხები

	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2022	31.12.2021
შპს წერეთელი თაუერსი	10/19/2024	აშშ დოლარი	7.6%	493,652	-
შპს წერეთელი თაუერსი	6/9/2023	აშშ დოლარი	6.5%	35,126	37,893
შპს ველაჯიო	12/31/2023	ლარი	11.5%	-	6,657,501
შპს ზუგდიდი პალასი	12/31/2023	ლარი	11.9%	-	528,075
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	1/1/2024	ლარი	12.1%	-	238,874
შპს ველაჯიო	10/15/2024	ლარი	11.5%	-	168,683
შპს ველაჯიო	12/31/2023	ლარი	6.5%	-	92,945
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	12/31/2023	ლარი	13.4%	-	60,991
შპს პრაიმ ფროფერტი გრუპ	12/31/2023	ლარი	13%	-	42,030
				528,777	7,826,992

გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2022	31.12.2021
შპს ისანი თაუერსი	2/5/2023	აშშ დოლარი	10%	16,327,485	-
შპს ველაჯიო	12/31/2023	ლარი	11.5%	10,583,994	-
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	12/25/2023	აშშ დოლარი	7.6%	9,467,573	-
შპს გლობალ ინვესტორს ლიმიტედი	12/31/2023	აშშ დოლარი	12%	4,314,183	4,652,687
შპს პრაიმ ფროფერტი გრუპ	12/31/2023	ლარი	13%	190,808	-
შპს ისანი თაუერსი	6/4/2023	აშშ დოლარი	9.9%	140,615	-
შპს ველაჯიო	12/31/2023	ლარი	6.5%	86,343	-
შპს ისანი თაუერსი	2/6/2023	აშშ დოლარი	10.6%	73,983	-
შპს წერეთელი თაუერსი	12/31/2023	აშშ დოლარი	7.6%	40,976	-
				41,225,960	4,652,687
				31.12.2022	31.12.2021
მისაღები ძირი				38,617,393	10,409,657
მისაღები პროცენტი				3,137,344	2,070,022
				41,754,737	12,479,679

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი აქტივების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,479,679
გაცემული სესხები	30,191,090
დარიცხული პროცენტი	1,559,405
სესხების დაფარვა	(1,533,912)
სესხის ღირებულების ცვლილება	(186,936)
მიღებული პროცენტი	(106,036)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(648,553)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	41,754,737
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

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.

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

22. მარაგები

	31.12.2022	31.12.2021
ნედლეული და საბეჭდი მასალები	843,814	1,352,510
ბილბორდების და მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები	453,593	546,441
შვილობილი კომპანიის მარაგები	127,685	118,457
სხვა	55,820	115,985
	1,480,912	2,133,393

23. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2022	31.12.2021
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11,017,291	7,209,091
მოთხოვნები შვილობილის წილის რეალიზაციიდან*	-	12,620,592
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	81,316	311,987
მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	-	394,767
მოთხოვნები გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	1,096,812	1,180,716
ფინანსური მოთხოვნები	12,195,419	21,717,153
გამოკლებული: სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები	(1,891,076)	(1,306,955)
ფინანსური მოთხოვნები	10,304,343	20,410,198
არაფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	153,928	1,408,257
	10,458,271	21,818,455

*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 გამონაკლისი 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 მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ ჯგუფის მომხმარებელზე.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31.12.2022	მიმდინარე	< 30 დღეზე	31-60 დღე	61-120 დღე	> 120 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი	1%	3%	11%	55%	100%	
სავაჭრო მოთხოვნა						
მთლიანი ღირებულება	6,446,587	642,356	531,533	1,208,077	3,366,866	12,195,419
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	64,466	6,424	15,946	120,808	1,683,432	1,891,076
31.12.2021	მიმდინარე	< 30 დღეზე	31-60 დღე	61-120 დღე	> 120 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი	1.32%	1.25%	3.69%	13.82%	65.53%	
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

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

23. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	2022	2021
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის საწყისი ნაშთი	2,226,042	2,226,042
ცვლილება საანგარიშგებო წლის მანძილზე	319,840	(1,222,801)
წინა პერიოდებში ჩამოწერილი მოთხოვნების აღდგენა	-	-
საანგარიშგებო წლის მანძილზე ჩამოწერილი უიმედო მოთხოვნები	264,281	303,714
გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	584,121	(919,087)
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის საბოლოო ნაშთი	1,891,076	1,306,955

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.

24. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,700	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	1,109,192	307,154
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	668,968	1,518,849
	1,779,860	1,826,003

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

25. სხვა ვალდებულებები

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

	31.12.2022	31.12.2021
გრძელვადიანი		
შპს ტავ ურბან საქართველო	4,077,962	5,589,688
შპს ტავ ბათუმი ოფერეიშენსი	634,351	869,509
ქ. თბილისის საკრებულო	1,524,545	1,586,393
ქ. ზუგდიდის საკრებულო	157,472	172,805
ქ. ქუთაისის საკრებულო	367,027	417,376
	6,761,357	8,635,771
მოკლევადიანი		
შპს ტავ ურბან საქართველო	1,286,023	1,371,452
შპს ტავ ბათუმი ოფერეიშენსი	200,048	213,337
ქ. თბილისის საკრებულო	220,582	220,582
ქ. ზუგდიდის საკრებულო	32,626	32,626
ქ. ქუთაისის საკრებულო	92,124	92,124
	1,831,403	1,930,121

26. გადავადებული შემოსავალი

შპს კოსტავა თაუერსმა საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში სსიპ საზოგადოებრივი მაუწყებლისგან შეიძინა მიწა მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობით. აღნიშნული შესყიდვის ხელშეკრულება ითვალისწინებდა შენობის სსიპ საზოგადოებრივი მაუწყებლისთვის ორი წლით უსასყიდლოდ დათმობას. შესაბამისად კომპანიამ ორი წლის შეფასებული საიჯარო ქირა აღიარა გადავადებულ შემოსავლად.

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

27. მიღებული სესხები

	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2022	31.12.2021
სს საქართველოს ბანკი 7416696	8/26/2031	აშშ დოლარი	5.5% + LIBOR	20,022,546	-
სს საქართველოს ბანკი 6306559	8/8/2031	ლარი	14.5%	15,329,646	-
სს საქართველოს ბანკი 8770533	12/15/2025	ლარი	წლიური საბაზისო + 4.25%	12,497,910	-
სს თიბისი ბანკი 12332952	12/14/2025	ლარი	წლიური საბაზისო + 4.25%	12,497,910	-
სს საქართველოს ბანკი 7454584	8/1/2031	აშშ დოლარი	5.5% + LIBOR	6,581,370	-
სს საქართველოს ბანკი 5852913	11/30/2028	აშშ დოლარი	5% + LIBOR	6,511,126	-
შპს არქი პრომოუშენ	9/26/2025	აშშ დოლარი	11%	6,499,642	-
ფ/პ ლევან ფხაკაძე	12/31/2029	ლარი	18.1%	4,875,816	-
სს საქართველოს ბანკი 5908150	12/26/2028	აშშ დოლარი	5% + LIBOR	4,829,346	-
სს საქართველოს ბანკი 6875044	10/30/2030	ლარი	16%	2,335,148	-
სს საქართველოს ბანკი 6387693	9/26/2031	ლარი	14.5%	1,945,806	-
სს საქართველოს ბანკი 8770563	2/16/2026	ლარი	წლიური საბაზისო + 4.25%	219,000	-
სს თიბისი ბანკი 12332976	2/14/2026	ლარი	წლიური საბაზისო + 4.25%	219,000	-
ფ/პ ვასილ ფხაკაძე	9/16/2025	ლარი	18.2%	-	3,894,018
შპს აუთდორი	12/31/2023	ლარი	11.7%	-	1,678,165
ფ/პ ვასილ ფხაკაძე	12/31/2023	აშშ დოლარი	6.2%	-	655,667
				94,364,265	6,227,850

გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	31.12.2022	31.12.2021
სს საქართველოს ბანკი 8837489	2/6/2023	აშშ დოლარი	9%	16,345,104	-
სს საქართველოს ბანკი 8858339	1/15/2024	აშშ დოლარი	11.74%	6,791,932	-
სს საქართველოს ბანკი 8770533	12/15/2025	ლარი	წლიური საბაზისო + 4.25%	5,941,181	-
სს თიბისი ბანკი 12332952	12/14/2025	ლარი	წლიური საბაზისო + 4.25%	5,941,181	-
ფ/პ ვასილ ფხაკაძე	9/16/2023	ლარი	18.2%	4,576,581	-
სს საქართველოს ბანკი 6306559	8/8/2031	ლარი	14.5%	2,157,855	-
სს საქართველოს ბანკი 7416696	8/26/2031	აშშ დოლარი	5% + LIBOR	1,855,575	27,015,761
შპს აუთდორი	12/31/2023	ლარი	11.7%	1,653,142	418,400
სს საქართველოს ბანკი 5852913	11/30/2028	აშშ დოლარი	5% + LIBOR	1,091,931	9,807,291
სს საქართველოს ბანკი 5908150	12/26/2028	აშშ დოლარი	5% + LIBOR	768,630	7,216,883
სს საქართველოს ბანკი 8697070	4/20/2023	აშშ დოლარი	10%	692,990	-
სს საქართველოს ბანკი 7454584	8/1/2031	აშშ დოლარი	5% + LIBOR	644,497	11,880,384
სს საქართველოს ბანკი 6875044	10/30/2030	ლარი	16%	202,286	-
სს საქართველოს ბანკი 6387693	9/26/2031	ლარი	13%	156,634	2,239,029
სს საქართველოს ბანკი 8897054	2/6/2023	აშშ დოლარი	9%	59,516	-
სს საქართველოს ბანკი 8770563	2/16/2026	ლარი	წლიური საბაზისო + 4.25%	1,555	-
სს თიბისი ბანკი 12332976	2/14/2026	ლარი	წლიური საბაზისო + 4.25%	183	-
სს საქართველოს ბანკი 6306559	8/8/2031	ლარი	10.25%	-	19,498,935
სს საქართველოს ბანკი 7416791	8/18/2022	აშშ დოლარი	5% + LIBOR	-	8,295,727
სს საქართველოს ბანკი 6875044	10/30/2030	ლარი	13.5%	-	2,713,482
სს საქართველოს ბანკი 7416748	8/2/2024	აშშ დოლარი	5% + LIBOR	-	1,570,287
ფ/პ ლევან ფხაკაძე	12/31/2022	ლარი	18.1%	-	74,946
				48,880,773	90,731,125

	31.12.2022	31.12.2021
გადასახდელი ძირი	141,703,087	96,514,630
გადასახდელი პროცენტი	1,541,951	444,345
	143,245,038	96,958,975

სს საქართველოს ბანკის სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის ძირითადი საშუალებებით და საინვესტიციო ქონებით (შენიშვნა 17, 18). სესხების შესახებ დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-4 შენიშვნაში.

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

27. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდგომად:

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	96,958,975
მიღებული სესხები	78,122,879
დარიცხული პროცენტი	9,171,788
სესხების დაფარვა	(24,836,870)
სესხების დაფარვა - არაფულადი	(583,982)
გადახდილი პროცენტი	(7,971,796)
სესხის ღირებულების ცვლილება	(680,644)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(6,935,312)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	143,245,038
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

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 რესტრუქტურზაცია, გარიგება, თუ სხვა ქმედება	აკმაყოფილებს
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
ნებისმიერი 12 (თორმეტი) თვიანი პერიოდის განმავლობაში არ განახორციელოს ინვესტიციები, დაიკისროს რაიმე ვალდებულებები ან/და გაწიოს 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	აკმაყოფილებს
არ დაიკისროს რაიმე დამატებითი კრედიტები, სესხები ან/და მსგავსი ვალდებულებები	ვერ
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	აკმაყოფილებს
საკუთარი და მისი შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგება აწარმოოს მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი წესებისა და პროცედურების სრული დაცვით, ხოლო ბანკის მოთხოვნის შემთხვევაში, (ა) ამგვარი ანგარიშგების 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

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

27. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

შეზღუდვა	კომენტარი
არ დაუშვა 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/ხარჯი გამოწვეულია ბანკის (მისი თანამშრომლების, წარმომადგენლების ან/და სხვა უფლებამოსილი პირების ჩათვლით) დაუდევრობით, სამსახურეობრივი გულგრილობით ან გამიჯნული ქმედებით, ხოლო ამგვარი გარემოებების დადგომისას სრულად და ჯეროვნად აუნაზღაუროს ბანკს ნებისმიერი ამგვარი ზიანი (ზარალი), თუ ხარჯი	აკმაყოფილებს
ისარგებლოს მხოლოდ ბანკის პროდუქტებით ან/და მომსახურებით, მათ შორის ერთმნიშვნელოვნად საბანკო ბრუნვის და საბანკო ანგარიშებზე ნაშტის 100 (ასი) % აწარმოოს/იქონიოს მხოლოდ ბანკის მეშვეობით.	ვერ აკმაყოფილებს
უზრუნველყოს ხელშეკრულებით ან/და მასთან დაკავშირებული სხვა ხელშეკრულებ(ებ)ით გათვალისწინებული განცხადებებისა და გარანტიების, ვალდებულებებისა ან/და სხვა პირობების დაცვა.	აკმაყოფილებს

ჯგუფი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ აკმაყოფილებდა გარკვეულ შეზღუდვებს. კოფიციენტის დარღვევის შემთხვევაში გამსესხებელს წარმოეკმნება უფლება და არა ვალდებულია მოითხოვოს სესხების სრული ან ნაწილობრივ დაფარვა ვადაზე ადრე. ჯგუფმა 2022 წლის 31 დეკემბრამდე გამსესხებელთან მიაღწია შეთანხმებას, რომ ფინანსური შეზღუდვების დარღვევის გამო გამსესხებელი არ მოითხოვს სესხის ნაწილობრივ ან სრულად დაფარვას 2022 წლის ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნებიდან 12 თვის განმავლობაში. შესაბამისად მიღებული სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია, როგორც გრძელვადიანი ხელშეკრულების შესაბამისად, ხოლო 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის წარდგენილია როგორც მოკლევადიანი.

28. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2022	31.12.2021
მოკლევადიანი:		
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	7,820,533	2,936,485
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან:	296,537	53,219
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	223,629	33,219
შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი	65,768	-
სს სმარტ რითეილი	7,140	-
შპს იკიგაი	-	20,000
სხვა ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან:	-	13,257
შპს სმოდ ედვერთაისინგი	-	13,257
წილის რეალიზაციისთვის მიღებული ავანსი	5,387,780	-
რომან იკვაიძე*	5,387,780	-
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	21,081,658	5,802,390
შპს აუტოდორ ჯი	5,390,560	5,802,390
სსიპ საზოგადოებრივი მაუწყებელი	15,691,098	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	34,586,508	8,805,351
გრძელვადიანი:		
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	8,827,036	-
სსიპ საზოგადოებრივი მაუწყებელი	8,827,036	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	8,827,036	-
სულ ვალდებულებები	43,413,544	8,805,351

*შპს ალმა ლისის 25%-იანი წილის რეალიზაციისთვის მიღებული ავანსი.

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

29. 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.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას. მომავალი დივიდენდით განპირობებული მოსალოდნელი მოგების გადასახადი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 9,866,055 ლარს.

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, მარეგულირებელი და პოლიტიკურ გარემოსთან ერთად.

30. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ჯგუფსა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ნაშთები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ურთიერთობა		31.12.2022	31.12.2021
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		5,687,097	5,868,866
შპს აუთდორ.ჯი	სხვა	5,390,560	5,802,390
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა	223,629	33,219
შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი	სხვა	65,768	-
სს სმარტ რითეილი	სხვა	7,140	-
შპს "იკიგაი"	სხვა	-	20,000
შპს სმოდ ედვერთაიზინგი	სხვა	-	13,257
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		79,237	706,563
შპს ველაჯიო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	45,499	-
სს ვენჯორჯია	სხვა	17,120	10,251
სს სმარტ რითეილი	სხვა	11,241	43,542
შპს "რუსთავი მოლი"	სხვა	921	56,760
შპს "კიოსკ ჯორჯია"	სხვა	4,456	3,825
შპს "ზუგდიდი პალასი"	სხვა	-	86,101
შპს "ბატუტ-ცენტრი"	სხვა	-	22,383
შპს "ისანი თაუერსი"	სხვა	-	5,807
შპს მკ დეველოპმენტი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	114
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა	-	477,780
გაცემული სესხი		41,754,842	12,479,679
შპს ისანი თაუერსი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	16,542,081	-
შპს ველაჯიო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	10,670,337	6,919,129
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა	9,467,573	299,865
გლობალ ინვესტორს ლიმიტედი	აქციონერი	4,314,183	4,652,687
შპს წერეთელი თაუერსი	სხვა	569,754	37,893
შპს პრაიმ ფროფერტი გრუპ	სხვა	190,808	42,030
შპს ვაჟა-ფშაველა თაუერსი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	106	-
შპს ზუგდიდი პალასი	სხვა	-	528,075
მიღებული სესხი		11,105,540	6,721,196
ლევან ფხაკაძე	საბოლოო ბენეფიციარი	4,875,816	74,946
ვასილ ფხაკაძე	საბოლოო ბენეფიციარი	4,576,581	4,549,685
შპს აუთდორ.ჯი	სხვა	1,653,143	2,096,565

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

30.ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

	ურთიერთობა	2022	2021
შემოსავალი		1,001,018	1,360,406
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა	628,965	464,178
შპს "რუსთავი მოლი"	სხვა	254,968	-
შპს ველაჯიო	სხვა	44,629	-
შპს კიოსკ ჯორჯია	სხვა	30,591	-
შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი	სხვა	14,835	85,031
შპს დი ენდ ბი ჯორჯია	სხვა	13,169	-
სს სმარტ რითეილი	სხვა	10,150	15,547
შპს მკ დეველოპმენტი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	2,643	-
შპს ისანი თაუერსი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	1,068	-
შპს აუტოდორ.ჯი	სხვა	-	691,604
სს დი ენდ ბი საქართველო	სხვა	-	100,965
შპს ველაჯიო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	3,081
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(57,694)	(1,914,836)
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა	(38,573)	(37,095)
შპს მკ ფროფერტი	სხვა	(12,000)	(12,000)
შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი	სხვა	(7,121)	(3,888)
შპს აუტოდორ.ჯი	სხვა	-	(1,696,067)
შპს სმოდ ედვერთაიზინგი	სხვა	-	(165,786)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		198,343	798,002
ვასილ ფხაკაძე	საბოლოო ბენეფიციარი	153,931	77,205
ლევან ფხაკაძე	საბოლოო ბენეფიციარი	35,249	715,542
შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი	სხვა	9,163	5,255
მარაგების შეძენა		270,038	175,727
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა	270,038	170,727
შპს აუტოდორ.ჯი	სხვა	-	5,000
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შეძენა		-	8,522,244
შპს ველაჯიო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	5,218,395
შპს აუტოდორ.ჯი	სხვა	-	3,039,620
შპს აუტოდორ პრინტ მედია	სხვა	-	264,229
წმინდა (ზარალი)/მოგება გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან		4,753	(66,495)
სს "ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია"	სხვა	4,294	(127,110)
შპს "რუსთავი მოლი"	სხვა	128	58,530
შპს მკ დეველოპმენტი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	331	-
შპს ისანი თაუერსი	სხვა	-	476
შპს "აუტოდორ მონიტორს +"	სხვა	-	1,032
შპს აუტოდორ.ჯი	სხვა	-	577
ფინანსური ხარჯი		(916,543)	(475,730)
ვასილ ფხაკაძე	საბოლოო ბენეფიციარი	(718,185)	(188,265)
აუტოდორ.ჯი	სხვა	(185,590)	(211,859)
ლევან ფხაკაძე	საბოლოო ბენეფიციარი	(11,933)	(12,366)
სს "ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია"	სხვა	(835)	-
მკ ფროფერტი	სხვა	-	(26,526)
შპს სმოდ ედვერთაისინგი	სხვა	-	(21,497)
ველაჯიო დეველოპმენტი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	(10,297)
შპს მკ დეველოპმენტი	სხვა	-	(4,920)
ფინანსური შემოსავალი		1,559,405	1,675,881
შპს "ველაჯიო"	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	842,429	1,079,111
გლობალ ინვესტორს ლიმიტედი	აქციონერი	513,376	530,770
შპს ისანი თაუერსი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	116,623	124
შპს ზუგდიდი პალასი	სხვა	28,049	29,575
სს "ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია"	სხვა	26,340	34,919
შპს პრაიმ ფროფერტი გრუპ	სხვა	21,528	30
სს ლაგუნა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	-
შპს წერეთელი თაუერსი	სხვა	10,774	1,352
შპს მკ ფროფერტი	სხვა	286	-

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2022	2021
თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	320,608	269,020

31. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მიღებული სესხები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ სს საქართველოს ბანკთან დაფარა ჯამურად 52,762,471 ლარის სესხი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ დამფუძნებლებისგან, ლევან ფხაკაძისგან და სამსონ ფხაკაძისგან აიღო ჯამურად 9,961,946 ლარი და 9,959,011 ლარი, შესაბამისად.

შვილობილ კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიცია

2023 წლის 18 აპრილიდან შვილობილი კომპანია შპს აუთლაინის სახელი შეიცვალა შპს კრაკენი 8-ით.

2023 წლის 4 აპრილიდან შვილობილი კომპანიის, შპს ვაჟა-ფშაველა თაუერსის სახელი შეიცვალა და დაერქვა შპს საკენი ბიოგრაფისგან. 2023 წლის მაისში შპს ალმამ გაყიდა შპს საკენი ბიოგრაფისგან 50%-იანი წილი 15,559,345 ლარად.

32. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

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

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი 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 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976	3,5040

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), რომლის ფლობის მიზანია სახელმწიფოებზე 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“.

32. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფოლიოსთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ჯგუფმა გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის 85.5.50 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 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 შემოდინიშნული ფინანსური აქტივების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით. წინა პერიოდში ჩამოწერის აღდგენა აღიარდება მოგებასა და ზარალში.

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

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

ფინანსური ვალდებულებებისა და აქტივების აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება, ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა 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.

32. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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:

- 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.

32. მნიშვნელოვანი სადრიცხო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 ცვლებად 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, აქტივის ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე. სხვა შემთხვევაში, აქტივების გამოყენების უფლებას ცვეთა ერიცხება იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივების გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. საიჯარო აქტივი ამორტიზდება საიჯარო ხელშეკრულების ვადას დამატებული ხელმძღვანელობის მიერ გაგრძელების უფლების შეფასების პერიოდზე. აქტივის გამოყენების უფლების პერიოდი მოიცავს 1-50 წელს.

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

32. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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.

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.

32. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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 სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს. ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც ასახული არ არის საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში იმ პერიოდში, წარდგენილია მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში, იმ პერიოდში რომელშიც წარმოიშვა ამ გადახდების გამომწვევი მოვლენა ან პირობა.

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ზოგადი მიმოხილვა

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

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

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

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

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

შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების გაწევით და სარეკლამო საქონლის მიწოდებით

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

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

32. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

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

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

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

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

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

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

მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე 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.

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.

32. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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	10-20
შენობა-ნაგებობები	40
სატრანსპორტო საშუალებები	10
ოფისის დანადგარები, ავეჯი და სხვა	5-10

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

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

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

საინვესტიციო ქონება

საინვესტიციო ქონება არის ქონება, რომელსაც ჯგუფი ფლობს საიჯარო შემოსავლების მიღების ან კაპიტალის ღირებულების ზრდის ან ორივე მიზნით, გარდა ისეთი მიზნებისა, როგორცაა 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.

32. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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.

აქტივთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები, რეალური ღირებულებით არ აღიარდება მანამ, სანამ არ იარსებებს დამაჯერებელი რწმენა, რომ:

- ა) საწარმო შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს; და
- ბ) გრანტი იქნება მიღებული.

აქტივთან დაკავშირებული გრანტები ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მიღებული გრანტის სახით.

სახელმწიფო გრანტი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, სისტემატურ საფუძველზე, იმ პერიოდებში, რომელშიც საწარმო ხარჯად აღიარებს დანახარჯებს, რომელთა დაფინანსებაც გრანტით ხდება.

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 რწმენება, 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.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:

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

32. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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.

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

32. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

- 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 შემდგარ 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:

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.

32. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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.

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.

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

32. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

შპს ალმა

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

სარჩევი

1. საქმიანობის ძირითადი მიმოხილვა.....	50
2. განვითარების გეგმები.....	51
3. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....	51
4. კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა.....	51
5. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	52
6. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.....	52
7. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ.....	52
8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	53

შპს ალმა

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს

(ლარში)

1. საქმიანობის ძირითადი მიმოხილვა

შპს ალმა (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს სარეკლამო კომპანიას, რომელიც ლიდერია საქართველოში გარე-რეკლამის ბაზარზე. კომპანია ფლობს 100%-იან წილებს და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს სს ლაგუნას, შპს ლომსიას, შპს კოსტავა თაუერს, შპს ვაჟა-ფშაველა თაუერს, შპს სტარტაპ სტუდიოს, შპს ალმა ლისს და შპს აუთლაინს (აუთლაინის შემთხვევაში კომპანია ფლობს 75%-იან წილს).

სს ლაგუნას საოპერაციო საქმიანობას წარმოადგენს სპორტული და გამაჯანსაღებელი ობიექტების საქმიანობა, შპს ლომსიას - 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 პროდუქტებისა და სერვისების მიწოდება ინდივიდუალური და კორპორატიული კლიენტებისათვის.

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

შპს ალმა ასევე ფლობს 100%-იან ინვესტიციას შპს კოსტავა თაუერსში, 75%-იან ინვესტიციას შპს ალმა ლისში, 50%-იან ინვესტიციას - შპს ისანი თაუერსში და შპს წერეთელი თაუერსში. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ფლობდა შპს საკენი ბიოგრაფისგან 100%-იან წილს, ანგარიშგების გამოცემის მომენტში კი 50%-ს. ყველა ჩამოთვლილი კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა. კომპანია ასევე ფლობს 100%-იან ინვესტიციას შპს სტარტაპ სტუდიოში, რომლის საქმიანობას წარმოადგენს დამწყები და ინოვაციური ბიზნესების თანადაფინანსება.

ალმა ჯგუფს თავის სარეკლამო პორტფელში რამოდენიმე ქვემომართულება აქვს, ესენია: ბილბორდებზე, ავტობუსის მოსაცდელზე, გარე მონიტორებზე, თბილისის საზოგადოებრივ ტრანსპორტზე, ბათუმის ავტობუსებზე, თბილისის და ბათუმის აეროპორტებში და თბილისის გზის გადასასვლელ ხიდებზე რეკლამის განთავსება/გავრცელება. თითოეული სარეკლამო არხი ხასიათდება თავისებურებით, თუმცა მათ აერთიანებთ გარე რეკლამის იდეა, რაც გულისხმობს სახლს გარეთ, საზოგადოებრივი 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 ედვერთაისინგზე, 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 უზრუნველყოფს ალმა. ქალაქ ქუთაისში და ზუგდიდში, თბილისისგან განსხვავებით, აუქციონი ცხადდება კონკრეტულ სარეკლამო ადგილებზე და დაინტერესებული კომპანიები მათთვის საინტერესო ლოტებში ღებულობენ მონაწილეობას.

საქართველოში გარე რეკლამის ინდუსტრია რამოდენიმე მსხვილი მოთამაშით არის წარმოდგენილი, ესენია: ალმა, პიქსელი, ინდორ ედვერთაიზინგი და ა.შ.

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

2. განვითარების გეგმები

ალმას ჯგუფის განვითარების გეგმები მოიცავს მთლიან სარეკლამო ბაზარზე გარე რეკლამის წილის ზრდას და კონკურენტებთან მიმართებაში საკუთარი პოზიციონირების გაუმჯობესებას. ამ გეგმის შესასრულებლად ალმა ჯგუფი მუშაობს სხვადასხვა მიმართულებით, კერძოდ: ავითარებს გარე-სარეკლამო მონიტორებისა და ბილბორდების ქსელს, 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 მილიონს ლარს ქალაქში 15 გადასასვლელი ხიდის მშენებლობაზე და აქვს 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.

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

ამ მიზნით ჯგუფი 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 გამოირიცხავს მაღალი მიმზიდველობის შემთხვევაში მოახდინოს ალმას რეგიონალური ოფისის შექმნას, რითიც შესაძლებელი იქნება რეგიონებში ალმას 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.

ალმას ჯგუფში შემავალი სამშენებლო კომპანიების განვითარების გეგმებში შედის ქალაქის ცენტრალურ უბნებში თანამედროვე, კომფორტული საცხოვრებელი გარემოს შექმნა. პროექტები მოიცავს როგორც საცხოვრებელ, ასევე კომერციულ ფართების მშენებლობას, მათ აერთიანებთ ერთი კონცეფცია - საჭირო და მნიშვნელოვანი ობიექტების ერთ სივრცეში განთავსება.

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 ტექნიკურ 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 (WOHOO, 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. ასეთი 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 ალმა 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 ჯგუფი. ტრენინგების შედეგად მოხდა თანამშრომლებში არსებული ხედვების ყველაზე მნიშვნელოვანი ასპექტების გამოვლენა და მათზე შემდგომი მუშაობის დაგეგმვა.

5. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2022 წლის განმავლობაში ალმას სარეკლამო შემოსავლები უმჯობესდებოდა 2021 წელთან შედარებით, 2021 წლის განმავლობაში ჯგუფი აქტიურად მუშაობდა კორონავირუსის გლობალური პანდემიით გამოწვეული გავლენის გარდატეხაზე, რის შედეგადაც 2022 წლის ფინანსური მაჩვენებლები 2021 წელთან შედარებით გაუმჯობესდა და 2022 წელს ფაქტორივად გაუთანაბრა პანდემიამდე არსებულ ფინანსურ შედეგებს. ჯგუფმა მოახერხა შემოსავლების 51%-იანი ზრდის მიღწევა 2021 წელთან შედარებით და 2022 წელს შეადგინა 44.1 მლნ ლარი.

აღსანიშნავია, რომ 2021 წელს პანდემური სიტუაციიდან გამომდინარე შეზღუდული იყო, როგორც გლობალური, ასევე შიდა გადაადგილება, რის გამოც შემცირებული იყო შემოსავლები აეროპორტებში, ტრანსპორტზე და მოსაცდელზე განთავსებული კონსტრუქციებიდან, 2022 წელს ზრდამ ამ მიმართულებებიდან შესაბამისად შეადგინა 208%, 92% და 15%. შედარებით ნაკლებად დაზარალდა ბილბორდებისა და მონიტორების გაქირავება, თუმცა ამ მიმართულებითაც მნიშვნელოვანი ზრდა ჰქონდა ჯგუფს 2021 წლის საანგარიშგებო წელთან შედარებით და შესაბამისად შეადგინა 38% და 62%. ყველაზე დიდი - 414%-იანი ზრდა ჰქონდა ჯგუფს გარე რეკლამის განთავსების გაცემის უფლებიდან.

ჯგუფის საოპერაციო მოგება წინა საანგარიშგებო წელთან შედარებით შემცირდა 32%-ით, იმის გათვალისწინებით რომ 2021 წლის საოპერაციო მოგების მნიშვნელოვანი ნაწილი შეადგენდა საინვესტიციო ქონების და შვილობილის წილის რეალიზაციიდან მიღებულ მოგებას.

2022 წელს მიმდინარე აქტივების მიმდინარე ვალდებულებებთან შეფარდების მაჩვენებელი (current ratio) 2021 წელთან შედარებით გაუმჯობესდა, 0.27-დან 0.7-მდე გაიზარდა. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ჯგუფს მნიშვნელოვნად აქვს გაზრდილი გაცემული მოკლევადიანი სესხები და მნიშვნელოვნად შემცირებული სასესხო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი. ამ კოეფიციენტის გაუმჯობესება მეტწილად აღნიშნული მიზეზებით არის განპირობებული.

მიმდინარე მონაცემებით მთლიანი შემოსავლის შეფარდება მთლიან აქტივებთან (Total assets turnover) გაზრდილია წინა წელთან შედარებით 7%-დან 18%-მდე, რაც განპირობებულია იმით, რომ ჯგუფის სარეკლამო აქტივების დატვირთულობა მნიშვნელოვნად გაიზარდა, რაც აისახა საოპერაციო შემოსავლების ზრდაზეც.

საოპერაციო მოგების მარჟა (Operating profit margin) მიმდინარე მონაცემებით შეადგენს 53%-ს და შემცირებულია წინა წელთან შედარებით - 97%. აღნიშნული კლება ძირითადად განაპირობა, 2021 წლის 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 (ჯგუფმა აღიარა სხვა შემოსავლის სახით), ასევე აღნიშნული კომპანიების 50-50%-იანი წილის რეალიზაციიდან მიღებულმა მოგებამ, რამაც შეადგინა 14,502,000 ლარი.

ჩამოთვლილი მიზეზების გარდა, მნიშვნელოვნად აქვს გაზრდილი საკურსო სხვაობიდან წარმოქმნილი მოგება (7,1 მლნ ლარი) წინა პერიოდთან შედარებით. საბოლოო ჯამში, 2022 წელს პანდემიის ეფექტი მინიმუმამდე შემცირდა, რის გამოც არსებითად გაიზარდა აქტივების დატვირთულობა, და შესაბამისად საოპერაციო შედეგები ფაქტობრივად გაუტოლდა პანდემიამდე მონაცემებს, რამაც განაპირობა ჯგუფის დადებითი ფინანსური შედეგი 2022 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

2022 წელს საინვესტიციო პროექტების დაფინანსებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები, ჯგუფის მიერ ძირითადად დაფინანსებული იყო საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგებიდან, ასევე 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.

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.

შპს ალმა

მმართველობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლებისთვის, რომელიც დასრულდა 2022 წლის 31 დეკემბერს
(ლარში)

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

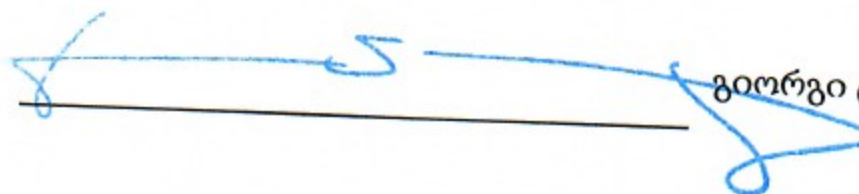
სარეკლამო ინდუსტრიაში ბოლო ათწლეულის მანძილზე უდიდესი ცვლილებებია მომხდარი ტექნოლოგიური განვითარების სწრაფი ტემპიდან გამომდინარე. სარეკლამო ინდუსტრია ძალიან ფართო ცნებაა და მოიცავს სატელევიზიო, რადიო, ჟურნალ-გაზეთების, გარე-რეკლამის, ონლაინ და სხვა მცირე სარეკლამო არხებს. თითოეულ მათგანს მთლიან სარეკლამო 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 ალმას 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 სთავაზობს სოციალური მედიაში პირადი გვერდების მართვისა და სხვა სარეკლამო მომსახურებას. ხელმძღვანელობის მიზანს წარმოადგენდა ჯგუფის ჩართულობის და ხედვის უზრუნველყოფა სარეკლამო ბიზნესში მუდამ მზარდ სფეროში, როგორიცაა 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. ჯგუფისთვის ასევე მნიშვნელოვან რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, სავალუტო, ლიკვიდურობის და საპროცენტო რისკი. თითოეული მათგანი დეტალურად არის განხილული ჯგუფის 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვის ნაწილში.

ალმა ჯგუფისთვის ასევე მნიშვნელოვან რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, სავალუტო, ლიკვიდურობის და საპროცენტო რისკი. თითოეული მათგანი დეტალურად არის განხილული ჯგუფის 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვის ნაწილში.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 14 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ

დირექტორი

 გიორგი ტრაპაიძე

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, ონლაინ და სხვა მცირე სარეკლამო არხებს. თითოეულ მათგანს მთლიან სარეკლამო დანახარჯში თავისი წილი აქვს, თუმცა ტექნოლოგიურმა განვითარებამ და სოციალური მედიის გააქტიურებამ მთლიანად გადააღება ბაზარი მსოფლიოს წამყვან ქვეყნებში. მაგალითისთვის ამერიკის გარე-რეკლამის ასოციაციის კვლევის მიხედვით ონლაინ რეკლამის წილი მთლიან სარეკლამო ბაზარში 2006 წელს იყო 1%-ის ფარგლებში, 2011 წელს 20%-ს მიაღწია, 2016 წლის მონაცემებით კი 41%-ს გადააჭარბა. (წყარო: Mark Boidman-ის მიერ 2018 წელს გამოცემული წიგნი სახელად: Times Square everywhere – The next wave in the fast changing media landscape) ონლაინ სივრცეში რეკლამის განთავსების მსურველების მკვეთრმა ზრდამ, ბუნებრივია გაიზარა სხვა სარეკლამო არხების წილის მკვეთრ შემცირებაზე - სხვადასხვა ქვეყანაში სხვადასხვა პროპორციით. მსოფლიო მასშტაბით ყველაზე მეტად ჟურნალ-გაზეთებში რეკლამის გავრცელებამ იკლო და 2011 წლიდან 2016 წლამდე 28%-დან 11%-მდე შემცირდა. (წყარო: Mark Boidman-ის მიერ 2018 წელს გამოცემული წიგნი სახელად: Times Square everywhere – The next wave in the fast changing media landscape) 2016 წლიდან მოყოლებული კიდევ უფრო გაიზარდა სოციალური მედიის როლი მსოფლიოში, გაიზარდა სხვადასხვა სოციალურ ქსელებში, საძიებო სისტემებზე, ვიდეო პორტალებზე (Facebook-ი, Instagram-ი, google-ი, YouTube-ი და ა.შ) ჩართული იუზერების რაოდენობა, შესაბამისად რეკლამის წილი, რაც 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 ალმას მომხმარებლებში. ამ მიმართულებით ჯგუფმა მიაღწია მნიშვნელოვან დადებით შედეგს და გააჩინა მყარი და მზარდი შემოსავლის წყარო. ამავდროულად 2021 წელს ჯგუფმა განახორციელა ინვესტიცია შპს აუთოლაინში, რომელიც ინდივიდუალურ და კორპორატიულ მომხმარებლებს სთავაზობს 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. ჯგუფისთვის ასევე მნიშვნელოვან რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, სავალუტო, ლიკვიდურობის და საპროცენტო რისკი. თითოეული მათგანი დეტალურად არის განხილული ჯგუფის 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვის ნაწილში.

ალმა ჯგუფისთვის ასევე მნიშვნელოვან რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, სავალუტო, ლიკვიდურობის და საპროცენტო რისკი. თითოეული მათგანი დეტალურად არის განხილული ჯგუფის 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში, ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვის ნაწილში.

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 14 სექტემბერს შემდეგი პირის მიერ

დირექტორი

გიორგი ტრაპაიძე