

დამკვეთი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

ამბოლი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

აუდიტორი

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

205279660

ვიქტორ დოლიძის ქ. #2.

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ	4
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	9
ძირითადი საქმიანობა	9
მომზადების საფუძვლები	9
შეფასების საფუძვლები	9
მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი	9
ფუნქციონირებადი საწარმო	9
უცხოური ვალუტის ოპერაციები	10
ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები	11
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	12
დამატებითი ღირებულების გადასახადი	12
მოგების გადასახადი	13
ძირითადი საშუალებები	13
ჯგუფი როგორც მოიჯარე	14
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14
სესხები	15
საწესდებო კაპიტალი	15
დივიდენდები	15
შემოსავალი	15
თვითღირებულების ხარჯები	15
ხარჯები	15
რისკის მართვა	22
ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება	25
პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	25
ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	25
ბალანსის შემდგომი მოვლენები	26
კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება	28

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ამბოლი“-ს დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ამბოლი“-ს, შემდგომში „ჯგუფი“ თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მასთან დაკავშირებულ კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში“ ქვეთავში. ჩვენ ვმოქმედებდით ჯგუფისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც ეთიკის კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ჯგუფის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას, და გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა არანაირი ფორმის მარწმუნებელი დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე. გარდა ქვემოთ ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოთაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის ჯგუფის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვით მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ

ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდა ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ 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 უგულებელყოფას.
- მევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავეგეგმოთ მოცემული 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 ჯგუფის 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 აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება 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.
- მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, ჯგუფის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

გელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

4 ივნისი, 2025

თბილისი, საქართველო

ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდა ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას. აუდიტის ჩატარების დროს ჩვენს მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს, გარდა ამისა ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ 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 აუდიტორული 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 მიდა კონტროლის უგულებელყოფას
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული 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 ჯგუფის 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 აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება 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.
- მთლიანობაში ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას, სტრუქტურასა და შინაარსს, განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, და აგრეთვე იმას, ასახავს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება შესაბამის ოპერაციებსა და მოვლენებს ისე, რომ უზრუნველყოფდეს სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ შესაბამისად (შემდგომში ტექსტში - კანონი). კანონის მე-7 მუხლის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის ამ კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, ჯგუფის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი (# SARAS-F-340628)

ბელა ჩადუნელი (# SARAS-A-317228)

4 ივნისი, 2025

თბილისი, საქართველო



	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	4	69,926	63,319
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(51,460)	(46,983)
საერთო მოგება		18,466	16,336
შრომის ანაზღაურება და ხელფასები		(10,817)	(8,646)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(1,014)	(1,027)
ოფისის მიმდინარე და კომუნალური		(1,118)	(786)
მარკეტინგი		(371)	(398)
მივლინების ხარჯები		(295)	(365)
რემონტის ხარჯი		(277)	(316)
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი		(227)	(74)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი		(118)	(20)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები		(98)	(70)
საგადასახადო ხარჯები		(81)	(74)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		56	90
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვამდე		4,106	4,650
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	6	(3,848)	(3,685)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(3,174)	(2,601)
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)		(855)	(538)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება		(3,771)	(2,174)
საანგარიშგებო პერიოდის სრული მოგება		(3,771)	(2,174)

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 4 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ჯ. მაღამბერიძე

ფინანსური დირექტორი - თ. თაბუკაშვილი

შპს ამბოლი
კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)



	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	4	69,926	63,319
რეალიზაციის თვითღირებულება	5	(51,460)	(46,983)
საერთო მოგება		18,466	16,336
შრომის ანაზღაურება და ხელფასები		(10,817)	(8,646)
სხვა საოპერაციო ხარჯები		(1,014)	(1,027)
ოფისის მიმდინარე და კომუნალური		(1,118)	(786)
მარკეტინგი		(371)	(398)
მივლინების ხარჯები		(295)	(365)
რემონტის ხარჯი		(277)	(316)
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი		(227)	(74)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი		(118)	(20)
ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები		(98)	(70)
საგადასახადო ხარჯები		(81)	(74)
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		56	90
შემოსავალი პროცენტის, მოგების გადასახადის, ცვეთისა და ამორტიზაციის ღირებულებები		4,106	4,650
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)	6	(3,848)	(3,685)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(3,174)	(2,601)
სხვა შემოსავალი/(ხარჯი)		(855)	(538)
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება		(3,771)	(2,174)
საანგარიშგებო პერიოდის სრული მოგება		(3,771)	(2,174)

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 4 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:


დირექტორი - ჯ. შალაშვილი


ფინანსური დირექტორი - თ. შალაშვილი

	შენიშვნა	12/31/2024	12/31/2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	7	9,833	9,642
არამატერიალური აქტივები		358	319
გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები	8	5,692	6,755
სულ გრძელვადიან აქტივები		15,883	16,716
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	20,022	19,756
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	10	9,579	8,112
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	1,350	656
სულ მიმდინარე აქტივები		30,951	28,524
სულ აქტივები		46,834	45,240
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		18,833	15,829
გაუნაწილებელი მოგება		(7,433)	(3,663)
სულ კაპიტალი		11,400	12,166
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	11,302	1,799
საიჯარო ვალდებულებები	8	4,980	5,880
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		16,282	7,679
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	5,532	6,033
გადასახდელი ხელფასები	13	1,096	1,166
გადასახდელი გადასახადები	13	977	810
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	12	9,667	15,844
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	8	1,880	1,542
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		19,152	25,395
სულ ვალდებულებები		35,434	33,074
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		46,834	45,240

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 4 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ჯ. შალამბერიძე

ფინანსური დირექტორი - თ. თაბუკაშვილი

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	მენიშვნა	12/31/2024	12/31/2023
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივი			
ძირითადი საშუალებები	7	9,833	9,642
არამატერიალური აქტივები		358	319
გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები	8	5,692	6,755
სულ გრძელვადიან აქტივები		15,883	16,716
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	9	20,022	19,756
სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	10	9,579	8,112
ფული და ფულის ექვივალენტები	11	1,350	656
სულ მიმდინარე აქტივები		30,951	28,524
სულ აქტივები		46,834	45,240
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		18,833	15,829
გაუნაწილებელი მოგება		(7,433)	(3,663)
სულ კაპიტალი		11,400	12,166
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	12	11,302	1,799
საიჯარო ვალდებულებები	8	4,980	5,880
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		16,282	7,679
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	5,532	6,033
გადასახდელი ხელფასები	13	1,096	1,166
გადასახდელი გადასახადები	13	977	810
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები	12	9,667	15,844
საიჯარო ვალდებულებების მიმდინარე ნაწილი	8	1,880	1,542
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		19,152	25,395
სულ ვალდებულებები		35,434	33,074
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		46,834	45,240

* 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 4 ივნისის შემდეგი პირების მიერ:

Ընդունված է ԽՍՀՄ Կոմկուլտի Կենտկոմի կողմից:

ფინანსური დირექტორი - თ. თაბუკაშვილი

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	11,646	(1,489)	10,157
წმინდა მოგება	-	(2,174)	(2,174)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	4,183	-	4,182
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	15,829	(3,663)	12,166
წმინდა მოგება	-	(3,771)	(3,771)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	3,005	-	3,006
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	18,834	(7,434)	11,400

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 4 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - ჯ. შალამბერიძე

ფინანსური დირექტორი - თ. თაბუკაშვილი

შპს ამბოლი

კონსოლიდირებული კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)



	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის	11,646	(1,489)	10,157
წმინდა მოგება	-	(2,174)	(2,174)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	4,183	-	4,182
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის	15,829	(3,663)	12,166
წმინდა მოგება	-	(3,771)	(3,771)
საწესდებო კაპიტალის გაზრდა	3,005	-	3,006
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის	18,834	(7,434)	11,400

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 4 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:


დირექტორი - **ჯ. მელაშვილიძე**


ფინანსური დირექტორი - **თ. თაბუკაშვილი**

	2024	2023
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (პირდაპირი მეთოდი)		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან :		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	68,875	61,708
მომწოდებლებზე და მომუშავეებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(67,891)	(61,622)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გაცემული) ფულადი სახსრები	984	86
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან :		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,393)	(3,205)
მიღებული პროცენტები	19	29
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გაცემული) ფულადი სახსრები	(1,374)	(3,176)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან :		
სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	30,213	17,515
სესხების დასაფარად გაცემული ფულადი სახსრები	(26,569)	(14,258)
პროცენტის დასაფარად გაცემული ფულადი სახსრები	(3,907)	(2,790)
აქციების გამოშვება	3,000	4,200
ფინანსური იჯარის დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,494)	(1,198)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული/(გაცემული) ფულადი სახსრები	1,243	3,469
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(159)	(146)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	694	233
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	656	424
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის ბოლო	1,350	657

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 4 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - **ჯ. შალამბერიძე**

ფინანსური დირექტორი - **თ. თაბუკაშვილი**

შპს ამბოლი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)



	2024	2023
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (პირდაპირი მეთოდი)		
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან :		
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	68,875	61,708
მომწოდებლებზე და მომუშავეებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(67,891)	(61,622)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული/(გაცემული) ფულადი სახსრები	984	86
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან :		
ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,393)	(3,205)
მიღებული პროცენტები	19	29
საინვესტიციო საქმიანობიდან მიღებული/(გაცემული) ფულადი სახსრები	(1,374)	(3,176)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან :		
სესხებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	30,213	17,515
სესხების დასაფარად გაცემული ფულადი სახსრები	(26,569)	(14,258)
პროცენტის დასაფარად გაცემული ფულადი სახსრები	(3,907)	(2,790)
აქციების გამოშვება	3,000	4,200
ფინანსური იჯარის დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,494)	(1,198)
საფინანსო საქმიანობიდან მიღებული/(გაცემული) ფულადი სახსრები	1,243	3,469
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	(159)	(146)
ფული და ფულადი ექვივალენტის ნეტო ცვლილება	694	233
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	656	424
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის ბოლო	1,350	657

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 4 ივნისს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი - *გ. შალამბერიძე*

ფინანსური დირექტორი *თ. თაბუკაშვილი*

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს ამბოლი, შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს სამოქალაქო კოდექსით, რომელიც დაარსდა 2004 წელს. კომპანიის იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი ბელიაშვილის ქუჩა #142.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა საბურავების, საავტომობილო ზეთების, ავტონაწილებითა და ავტო აქსესუარებით ვაჭრობა. კომპანიის მესაკუთრეები არიან სააქციო საზოგადოება სს საქართველოს კაპიტალი 90 პროცენტით და დავით ჭანტურია 10 პროცენტით.

კომპანიის დირექტორია ბ/ნ ჯონი შალამბერიძე.

კომპანია არის მშობელი საწარმო და ფლობს შვილობილ კომპანიას ა(ა)იპ ამბოლი ო2_ს და იკონსოლიდირებს მას 100%-იანი წილით.

ა(ა)იპ ამბოლი ო2 საჯარო რეესტრის ეროვნულ სააგენტოში რეგისტრირებულია 2023 წლის 9 აგვისტოს, ეკონომიკური საქმიანობის განხორციელება კი დაიწყო 2024 წლიდან, მისი საქმიანობა წარმოადგენს სახიფათო ნარჩენების შეგროვებას და მათ მიწოდებას გადამამუშავებელი კომპანიისთვის.

შპს ამბოლი 2023 და 2024 წლებში წარმოადგენს ა(ა)იპ ამბოლი ო2_ის 100%-იან წილის მფლობელს.

მომზადების საფუძვლები

ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგება (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“) მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (ბასს) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულ იქნა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, აღწერილია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ერთნაირად ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, გარდა ახალი და შეცვლილი სტანდარტების გამოყენებისა, რომლებიც მე-3 შენიშვნაშია განხილული.

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ჯგუფის ოპერაციებს აღრიცხავს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (ფასს), როგორც მოეთხოვება ქართული კანონმდებლობით.

რიცხვები ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია პირვანდელი ღირებულებით აღრიცხვის წესით, გარდა ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებებისა, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით ფასდება თავდაპირველი აღიარებისას.

2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ფუნქციონირებადი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ამ საკითხის განსჯისას ხელმძღვანელობამ განიხილა ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, ამჟამინდელი განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, ასევე გაანალიზა ჯგუფის საქმიანობაზე მაკროეკონომიკური მოვლენების გავლენა. ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა როგორ ბაზრის და ბიზნესის რისკი. აღნიშნული ანალიზის საფუძველზე ჯგუფს არ აქვს მოლოდინი ისეთი მნიშვნელოვანი რისკების, რომელმაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობაზე,

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს „ამბოლი“-ს და მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებებს 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული ანგარიშგება არის ჯგუფის პირველი ანგარიშგება, ვინაიდან ჯგუფი შექმნილია 2023 წელს. შვილობილი საწარმოს კონსოლიდაცია იწყება მაშინ, როდესაც კომპანია მოიპოვებს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე და წყდება მაშინ, როდესაც კომპანია კარგავს კონტროლს შვილობილ საწარმოზე. კერძოდ, წლის განმავლობაში შექმნილი ან გასხვსებული 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.

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

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

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

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

იმ შემთხვევაში თუ შვილობილი საწარმოს სააღრიცხვო პოლიტიკა განსხვავდება მფლობელი კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკისგან, ხდება შვილობილი საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის პოლიტიკასთან. ჯგუფის კომპონენტებს შორის არსებულ ოპერაციებთან დაკავშირებული ყველა შიდა ჯგუფური მოთხოვნა, ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას სრულად ელიმინირებას.

უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ჯგუფმა გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8068	2.6894
ლარი/1 ევრო	2.9306	2.9753

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი პირობები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი ხელშეკრულება, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის - ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით (გარიგების პირდაპირი დანახარჯების გამოკლებით, თუ ამგვარს ადგილი აქვს) და შემდგომში წარდგენილია ამორტიზირებული ღირებულებით

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის ღონეზე ხორციელდება.

შემდგომი შეფასება. შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას, კუმულატიური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე;
- რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები მოგებასა და ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი აღიარებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვს ყველა სასესხო ინსტრუმენტისთვის, რომლებსაც არ აღრიცხავს სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი ეფუძნება სხვაობას ხელშეკრულების საფუძველზე ვადადამდგარ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებასაც მოელის ჯგუფი, თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოების დისკონტირებით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფულადი ნაკადები დასაკუთრებული უზრუნველყოფის საგნიდან ან სხვა საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებებიდან, რომლებიც ხელშეკრულების პირობების განუყოფელი ნაწილია.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი აღიარდება ორ ეტაპზე. კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი არ ჰქონია საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი განისაზღვრება დეფოლტის მოვლენებით გამოწვეული საკრედიტო ზარალისთვის, რაც შესაძლებელია მომდევნო 12 თვის განმავლობაში (12 თვის მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი) კრედიტის ოდენობისთვის, რომელთან მიმართებაშიც თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, მოთხოვნილია ზარალის რეზერვი საკრედიტო ზარალისთვის, რომელიც მოსალოდნელია დარჩენილ ვადაზე, გადაუხდელობის ვადის მიუხედავად (არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი. სავაჭრო მოთხოვნებისათვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, ჯგუფი ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე, თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. ჯგუფმა შეადგინა რეზერვების მატრიცა, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება

ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არა დაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

ჯგუფის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება

ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდ წილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც ჯგუფმა გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება.

თუ მისაღები თანხების შეგროვება მოსალოდნელია ერთ წელში ან ნაკლებში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივები. თუ არა, წარმოდგენილი იქნება როგორც გრძელვადიანი აქტივები. ამჟამად, ჯგუფის ყველა მოთხოვნები კლასიფიცირდება როგორც მიმდინარე აქტივებად რადგან მათი მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ფარგლებში.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

მარაგები ფასდება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულების შეფასება ხდება საშუალო შეწონილი ღირებულების საფუძველზე და მოიცავს სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების შეძენის დროს და მათ ამჟამინდელ ადგილას და მათ მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ დანახარჯებს.

წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივად ფუნქციონირების პირობებში მარაგების მოსალოდნელ სარეალიზაციო ღირებულებას გამოკლებული მათი დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯები.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე ან მათგან საკომპენსაციო თანხის წინასწარ მიღების შემთხვევაში, რა დროსაც აღნიშნული თანხა იდენტიფიცირებულია როგორც მიღებული ავანსები. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება დივიდენდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოუშვებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან საქონლისა და მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგრვა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნაღებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის რეალიზაციიდან მიღებული სარგებელი ან დანაკარგი განისაზღვრება, როგორც ძირითადი საშუალების წმინდა საბალანსო ღირებულებასა და გაყიდვიდან ამონაგებს შორის სხვაობა, და, შესაბამისად, აისახება მოგება ან ზარალში სხვა შემოსავლების/ სხვა ხარჯების ნაწილში.

ძირითადი საშუალებების ერთეულის ჩანაცვლების ღირებულება აისახება საბალანსო ღირებულებით, თუ იგი უზრუნველყოფს მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლოს შემოსვლას კომპანიაში და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ შეფასება. ჩანაცვლებული ნაწილის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვის ყოველდღიური ხარჯები გაწვევისთანავე აისახება მოგება ან ზარალში.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვის დაანგარიშება ხდება მათი დამონტაჟებისა და გამოყენების მზაობის დღიდან, რაც შეეხება ჯგუფის მიერ აშენებულ აქტივებს, მათი ცვეთის დაანგარიშება ხდება აქტივების საბოლოო მდგომარეობამდე მიყვანის და მათი გამოყენების მზაობის დღიდან. ცვეთა იანგარიშება წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

- შენობა-ნაგებობები - 50 წელი
- მანქანა-დანადგარები - 10 წელი
- ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა - 5-10 წელი
- სატრანსპორტო საშუალებები - 10 წელი
- იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა - 30 წელი
- კომპიუტერები - 3 წელი

ყოველი ფინანსური წლის ბოლოს ხორციელდება ცვეთის გაანგარიშების მეთოდების, სასარგებლო მომსახურების ვადის და ნარჩენი ღირებულების გადახედვა და საჭიროების შემთხვევაში, მათი კორექტირება.

ჯგუფი როგორც მოიჯარე

ჯგუფი იჯარით ფლობს საოფისე, სასაწყობო და სავაჭრო ფართებს. იჯარის ხელშეკრულებები ფორმდება 11 თვიდან 10 წლამდე ვადით. უძრავი ქონებასთან დაკავშირებულ იჯარების შემთხვევაში, როდესაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს, არ ხორციელდება საიჯარო და არა-საიჯარო კომპონენტების გამოყოფა და სრულად განიხილება როგორც ერთიანი იჯარის კომპონენტი.

იჯარის პირობები ყოველი ცალკეული კონტრაქტისათვის ინდივიდუალური მოლაპარაკებების საგანია. ეს შეთანხმებები არ მოიცავენ რაიმე შემზღუდველ პირობებს (კოვენანტებს) გარდა იჯარით აღებული აქტივების უსაფრთხოებისა. აგრეთვე, დაუშვებელია მათი გამოყენება სასესხო ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით. იჯარები აღიარებულია როგორც გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები და შესაბამისი ვალდებულებები.

იჯარიდან წარმოშობილი აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად იზომება მიმდინარე ღირებულების საფუძველზე. საიჯარო ვალდებულებების წმინდა მიმდინარე ღირებულება მოიცავს (მათი არსებობის შემთხვევაში) შემდგომ სახდელებს:

- ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებული გადახდები), წამახალისებელი საიჯარო გადახდების გამოკლებით;
- ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც დამოკიდებულია ინდექსზე ან განაკვეთზე და თავდაპირველად ფასდება იჯარის ვადის დაწყების თარიღის მდგომარეობით ამ ინდექსის ან განაკვეთის გამოყენებით;
- ნარჩენი ღირებულების გარანტიები, რომლებიც მეიჯარისთვის გარანტირებულია მოიჯარის მიერ, მოიჯარესთან დაკავშირებული მხარის მიერ, ან მეიჯარისგან დამოუკიდებელი ნებისმიერი მესამე მხარის მიერ, რომელსაც შეუძლია ამ საგარანტიო ვალდებულების ფინანსურად შესრულება;
- საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების გამოყენების ფასი, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს; და
- იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის გათვალისწინებული ჯარიმები, თუ იჯარის ვადა ასახავს მოიჯარის მიერ იჯარის ვადამდე შეწყვეტის უფლების გამოყენებას.

ვალდებულების გაზომვისას ასევე გაითვალისწინება ის გადახდები, რომლებიც განხორციელდება შესაბამისი ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ვადის გაგრძელების შემთხვევაში, როდესაც ამ უკანასკნელის ხდომილობა მართლზომიერად სარწმუნოა. სახდელები დისკონტირდება იჯარაში განივთული საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. თუკი ამგვარი განაკვეთის დადგენა შეუძლებელია, როგორც ეს ჯგუფის იჯარების უმრავლეს შემთხვევაშია, გამოიყენება მოიჯარის (ჯგუფის) ზღვრული სასესხო განაკვეთი.

ზღვრული სასესხო განაკვეთი წარმოადგენს საპროცენტო განაკვეთს, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა.

იჯარის სახდელები იყოფა ძირის დაფარვად და ფინანსურ ხარჯად. ფინანსური ხარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იჯარის მოქმედების განმავლობაში. გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ გაზომვას;
- იჯარის დაწყებამდე განხორციელებულ გადახდებს;
- სხვა რაიმე პირდაპირ დანახარჯებსა, და
- აღდგენასთან დაკავშირებულ ხარჯებს.

გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები ამორტიზირდება წრფივი მეთოდით, სასიცოცხლო ვადასა და იჯარის ვადას შორის უმცირეს პერიოდზე. თუ ჯგუფის მიერ აქტივის გამოსყიდვის, კონტრაქტით გათვალისწინებული, ოფციის გამოყენება მართლზომიერად სარწმუნოა, გამოყენების უფლებით არსებული შესაბამისი აქტივის ცვთის ვადად განისაზღვრება მისი სასიცოცხლო ვადა. ჯგუფი არ იყენებს ფასს 16-ით გათვალისწინებულ გამონაკლისებს მცირეფასიან და მოკლევადიან იჯარებთან მიმართებით, შესაბამისად, მათი აღრიცხვა წარმოებს ზემოთ აღწერილი პოლიტიკის შესაბამისად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს ჯგუფის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ვალდებულებები სრულად მოიცავს მომწოდებლის წინაშე წარდგენილ ვალდებულებას.

სესხები

სესხების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით, გარიგების ხარჯების გამოკლებით. შემდგომში აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით; ნებისმიერი განსხვავება მიღებულ სესხსა (გარიგების ხარჯების გამოკლებით) და გამოსასყიდ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში შესაბამის პერიოდში ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით.

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესების მიერ. ცვლილებები ჯგუფის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ მშობელი კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი ჯგუფის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა მშობელ კომპანიაზე მფლობელების მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა მშობელი კომპანიის მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადანაწილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

ლივიდენდები

ლივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული ლივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობის და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან აღიარდება იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, ე.ი. როდესაც საქონელი გადაეცემა კლიენტს. შემოსავალი აღიარდება იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომელსაც ჯგუფი მოვლის ამგვარი საქონლის სანაცვლოდ. ჯგუფი განსაზღვრავს ამგვარ ოპერაციებში ის პრინციპალის სახით გამოდის, თუ აგენტის, კლიენტისთვის მისი დაპირების ხასიათიდან გამომდინარე. ჯგუფმა დაასკვნა, რომ ის არის პრინციპალი და შემოსავალს ბრუტო სახით აღრიცხავს, თუ ის აკონტროლებს დაპირებულ საქონელს, სანამ მათ კლიენტს გადასცემს. ჯგუფმა ზოგადად დაასკვნა, რომ ის პრინციპალია შემოსავლების მომტან გარიგებებში, რადგან ის ჩვეულებრივ აკონტროლებს საქონელს მათი კლიენტზე გადაცემამდე.

შემოსავალი გაწეული მომსახურებებიდან აღიარდება დროის განმავლობაში, მომსახურების სრულად დაკმაყოფილების მიმართ პროგრესის შესაფასებლად ამოსავალი მონაცემების მეთოდის გამოყენებით, რადგან მომხმარებელი ერთდროულად იღებს და მოიხმარს ჯგუფის მიერ მისთვის შეთავაზებულ სარგებელს. ჯგუფი განიხილავს არსებობს თუ არა ხელშეკრულებაში სხვა დაპირებებიც, რომლებიც განცალკევებულია შესასრულებელი მოვალეობისგან, რომელზეც უნდა გადანაწილდეს ოპერაციის ფასის ნაწილი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). საქონლის გაყიდვის და მომსახურების გაწევის ოპერაციის ფასის განსაზღვრისას, ჯგუფი განიხილავს ცვლადი საზღაურების ეფექტებს.

თვითღირებულების ხარჯები

პერიოდის თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს რეალიზებული საქონლის ღირებულებისა და მის წარმოებაზე გაწეული დანახარჯებისაგან. ასევე გაწეული სერვისის პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც მოიცავს ხელფასების და სხვა მომსახურების და მასალის ხარჯებს.

ხარჯები

ორგანიზაცია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

ხელფასები, წლიური ანაზღაურებადი შვებულებები, შვებულება ავადმყოფობის გამო, პრემიები და არა მონეტარული ბენეფიტები ირიცხება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც თანამშრომლები ჯგუფს მომსახურებას უწევენ. ჯგუფს არ გააჩნია რაიმე სამართლებრივი თუ კონსტრუქციული მოვალეობა, გასცეს პენსიები თუ მსგავსი ბენეფიტები.

3. ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2024 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები:

მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიკური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). შესწორების თანახმად, გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება). 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.

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება). შესწორების თანახმად, თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

ჯგუფის შეფასებით ცვლილებებს არ აქვს გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბ) სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში

ძალაში სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

შენიშვნა 4 - შემოსავალი

შემოსავლები მოიცავს საქონლის რეალიზაციიდან და სერვისიდან მიღებულ შემოსავლების ერთობლიობას რომელიც შემცირებულია ფასდაკლების და უკან დაბრუნების თანხებით.

	2024	2023
საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი	68,148	62,288
მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	1,757	1,019
საგარანტიო მომსახურება	21	12
სულ შემოსავალი	69,926	63,319

შენიშვნა 5 - რეალიზაციის თვითღირებულება

	2024	2023
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	47,661	43,861
შრომის ანაზღაურება	2,364	2,029
მარაგების ჩამოფასება	632	452
სხვა თვითღირებულების ხარჯი	607	483
მასალების ხარჯი	196	158
სულ შემოსავალი	51,460	46,983

შენიშვნა 6 - ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი)

ფინანსური შემოსავალი და ხარჯის შენიშვნა მოიცავს არასაოპერაციო შემოსავლების და ხარჯების ერთმანეთთან გადახურვით მიღებულ შედეგს.

	2024	2023
საპროცენტო შემოსავალი	19	31
საპროცენტო ხარჯი	(3,256)	(3,275)
საკურსო სხვაობიდან მიღებული მოგება	1,004	1,416
საკურსო სხვაობიდან მიღებული ზარალი	(1,615)	(1,857)
სულ ფინანსური ხარჯი/შემოსავალი	(3,848)	(3,685)



შენიშვნა 7 - ძირითადი საშუალებები

	მიწის ნაკვეთები	შენობები	მანქანა - დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა და ავიჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სულ
საწყისი ღირებულება	1,750	934	1,006	1,846	867	2,139	8,542
დაგროვილი ცვეთა	-	(79)	(299)	(589)	(151)	(175)	(1,292)
ბალანსი 31/12/2022	1,750	855	707	1,258	716	1,964	7,249
დანამატები	-	1	665	809	441	4,745	6,661
აქტივების ჩამოწერა	-	-	(107)	(40)	(13)	(3,387)	(3,547)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(19)	(123)	(454)	(103)	(83)	(782)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	9	9	-	42	60
ბალანსი 31/12/2023	1,750	837	1,151	1,582	1,041	3,281	9,642
დანამატები	-	8	975	1,044	228	1,676	3,931
აქტივების ჩამოწერა	-	(8)	(646)	(731)	(57)	(1,229)	(2,671)
ცვეთა პერიოდისათვის	-	(26)	(420)	(1,077)	(138)	(1,246)	(2,907)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	249	448	15	1,125	1,837
ბალანსი 31/12/2024	1,750	811	1,309	1,267	1,089	3,607	9,832
ბალანსი 31/12/2023	1,750	837	1,151	1,583	1,041	3,281	9,642
ბალანსი 31/12/2024	1,750	810	1,309	1,267	1,089	3,607	9,832

• ჯგუფის ბალანსზე არსებული ქონება დატვირთულია გირავნობით, კომერციულ ბანკებთან არსებულ სასესხო ვალდებულების საფუძველზე.

შპს ამბოლი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 8 - ფინანსური იჯარა

	12/31/2024	12/31/2023
გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები:		
საცალო მალაზიები	4,439	4,814
საწყობები	1,253	1,782
ოფისები	-	159
სულ აქტივები	5,692	6,755
საიჯარო ვალდებულებები:		
მოკლევადიანი	1,880	1,542
გრძელვადიანი	4,980	5,880
სულ ვალდებულებები	6,860	7,422
გამოყენების უფლებით არსებული აქტივების ცვეთა:		
შენობა-ნაგებობები	1,935	1,658
საპროცენტო ხარჯი	702	657
სულ	2,637	2,315

შენიშვნა 9 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ნაშთი წარმოადგენილია გაუფასურებული ნაწილის შემცირებული თანხით.

	12/31/2024	12/31/2023
ნედლეული	20,640	20,618
სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	230	350
მარაგების გაუფასურება	(848)	(1,212)
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	20,022	19,756

შენიშვნა 10 - მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან

მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან მოიცავს ეკონომიკური საქმიანობიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებს, რომელიც შემცირებულია გაუფასურების რეზერვების ანარიცხებით.

	12/31/2024	12/31/2023
სავაჭრო მოთხოვნები	6,302	4,682
მომწოდებლებთან გადახდილი ავანსები	2,779	2,677
სხვა დებიტორული დავალიანება	1,070	1,034
მოთხოვნის გაუფასურების რეზერვი	(572)	(281)
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	9,579	8,112
	12/31/2024	12/31/2023
1 იანვარი	(281)	(385)
გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	(291)	104
31 დეკემბერი	(572)	(281)

შენიშვნა 11 - ფული და ფულადი ექვივალენტები

	12/31/2024	12/31/2023
ნაღდი ფული სალაროში	13	9
ლარი საბანკო ანგარიშებზე	1,332	642
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშებზე	5	5
სულ ფული და ფულადი ექვივალენტები	1,350	656

შენიშვნა 12 - სესხები და გადასახდელი პროცენტები

დასახელება	მინაარსი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვალიანობა	12/31/2024		12/31/2023	
					დოლარი	ლარი	დოლარი	ლარი
სს საქართველოს კაპიტალი	ვალიანი სესხი	ლარი	15%	12/31/2024	-	-	-	1,226
სადაზღვეო კომპანია ალდაგი	ვალიანი სესხი	დოლარი	7%	12/31/2023	-	-	573	1,540
სადაზღვეო კომპანია ალდაგი	ვალიანი სესხი	ლარი	15%	12/31/2023	-	-	-	1,086
სს თიბისი ბანკი	ვალიანი სესხი	ლარი	15%	3/1/2023	-	-	-	742
სს თიბისი ბანკი	საკრედიტო ხაზი	ლარი	14%	3/16/2023	-	-	-	2,700
სს თიბისი ბანკი	ვალიანი სესხი	ლარი	15%	3/31/2032	-	-	-	1,057
სს თიბისი ბანკი	საკრედიტო ხაზი	ლარი	15%	9/25/2023	-	-	-	1,500
სს თიბისი ბანკი	საკრედიტო ხაზი	ლარი	15%	11/30/2023	-	-	-	2,750
სს თიბისი ბანკი	საკრედიტო ხაზი	ლარი	14%	6/30/2024	-	-	-	2,000
პაშა ბანკი	საკრედიტო ხაზი	ლარი	11.25%	10/8/2025	-	9,000	-	-
სს საქართველოს ბანკი	ვალიანი სესხი	ლარი	11.25%	10/2/2030	-	11,302	-	-
სს საქართველოს ბანკი	ვალიანი სესხი	ლარი	11.25%	10/2/2025	-	500	-	-
სს გრინვეი საქართველო	ვალიანი სესხი	ლარი	14%	12/31/2023	-	-	-	2,515
სულ სესხები					-	20,802	573	17,116

შენიშვნა 12 - სესხები და გადასახდელი პროცენტები (გაგრძელება)

გადასახდელი პროცენტები		12/31/2024		12/31/2023	
		დოლარი	ლარი	დოლარი	ლარი
დასახელება	ვალუტა				
სს საქართველოს კაპიტალი	ლარი	-	-	-	185
სადაზღვეო კომპანია ალდაგი	დოლარი	-	-	77	206
სადაზღვეო კომპანია ალდაგი	ლარი	-	-	-	1
სს თიბისი ბანკი	ლარი	-	-	-	8
სს თიბისი ბანკი	ლარი	-	-	-	15
სს თიბისი ბანკი	ლარი	-	-	-	12
სს თიბისი ბანკი	ლარი	-	-	-	3
სს თიბისი ბანკი	ლარი	-	-	-	6
სს თიბისი ბანკი	ლარი	-	-	-	22
პაშა ბანკი	ლარი	-	61	-	-
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	-	101	-	-
სს საქართველოს ბანკი	ლარი	-	4	-	-
სს გრინვეი საქართველო	ლარი	-	-	-	69
სულ გადასახდელი პროცენტები		-	166	77	527

ვადიანობა	12/31/2024	12/31/2023
გრძელვადიანი სესხი	11,302	1,799
მოკლევადიანი სესხები და გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	9,500	15,316
გადასახდელი პროცენტები	167	528
სულ სესხები და გადასახდელი პროცენტები	20,969	17,643

სესხები	12/31/2024	12/31/2023
სესხები დაკავშირებულ მხარეებთან	-	6,367
სესხები საკრედიტო ინსტიტუტებთან	20,802	10,749
გადასახდელი პროცენტები		
საპროცენტო ვალდებულება დაკავშირებულ მხარეებთან	-	461
საპროცენტო ვალდებულება საკრედიტო ინსტიტუტებთან	167	66
სულ სესხები და გადასახდელი პროცენტები	20,969	17,643

შენიშვნა 13 - კრედიტორული დავალიანება

	12/31/2024	12/31/2023
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	5,413	5,658
გადასახდელი ხელფასები	1,106	1,166
მიღებული ავანსები	109	375
გადასახდელი გადასახადები	977	810
საგარანტიო ვალდებულებების ანარიცხები	-	-
სულ კრედიტორული დავალიანება	7,605	8,009

14. რისკის მართვა

ჯგუფის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ზარალის მიღების რისკი კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების დაუფარაობის შემთხვევაში. ჯგუფის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. ჯგუფის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. ჯგუფის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). ჯგუფი საკრედიტო რისკს მართავს გარკვეული პრინციპების საფუძველზე, რომლებიც ითვალისწინებს ცალკეული კონტრაგენტის კრედიტუნარიანობის საფუძვლიან ანალიზს, კონტრაგენტის დიდძალი დავალიანების თავიდან აცილებას, ყველა დაუფარავი საკრედიტო თანხის დაფარვის მკაცრ კონტროლს და პრობლემური ფინანსური აქტივების ინტენსიურ მართვას. საკრედიტო რისკის მონიტორინგის მიზნით, ჯგუფი მომხმარებლებს აერთიანებს მათი ვადაგადაცილების სტატუსის მიხედვით. საკრედიტო რისკის სამართავად ჯგუფი განიხილავს შემდეგ ფაქტორებს: მომხმარებელი სახელმწიფო ორგანოა თუ კერძო იურიდიული, მომხმარებლების გეოგრაფიულ განაწილებას და წარსულში ფინანსური სიძნელეების არსებობას. მაღალრისკიანი მომხმარებლები გაერთიანებულია შეზღუდულ მომხმარებელთა ჯგუფში და მათზე რეალიზაცია ხორციელდება წინასწარი ანაზღაურების საფუძველზე. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს ჯგუფის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვალიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად ჯგუფი ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს. ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება ჯგუფის საფინანსო განყოფილების მიერ. ჯგუფის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა მონიტორინგს ახორციელებს ჯგუფის ფულადი ნაკადების ყოველთვიურ პროგნოზებზე. ჯგუფი ესწრაფვის შეინარჩუნოს სტაბილური საფინანსო ბაზა, რომელიც უმათავრესად შედგება საოპერაციო ფულადი ნაკადებისა და მომხმარებელთა წინასწარი გადახდებისაგან. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები კონტრაქტების მიხედვით დარჩენილი გადახდის ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი სახსრების ნაკადები.

	მოთხოვნისთანავე ან 6 თვეზე ნაკლები	6-12 თვემდე	12 თვიდან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	31 დეკემბერი 2024 სულ
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,519	-	-	-	-	6,519
სასესხო ვალდებულებები	-	9,500	-	-	11,302	20,802
საიჯარო ვალდებულებები	913	881	1,718	2,100	1,248	6,860
სულ ფინანსური ვალდებულებები	7,332	10,381	1,718	2,100	12,550	34,123

	მოთხოვნისთანავე ან 6 თვეზე ნაკლები	6-12 თვემდე	12 თვიდან 2 წლამდე	2-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	31 დეკემბერი 2023 სულ
ფინანსური ვალდებულებები						
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	6,824	-	-	-	-	6,824
სასესხო ვალდებულებები	5,141	10,176	-	-	1,799	17,116
საიჯარო ვალდებულებები	747	734	1,276	2,270	2,395	7,422
სულ ფინანსური ვალდებულებები	12,712	10,910	1,276	2,270	4,195	31,362

კაპიტალის რისკი

ჯგუფი თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. ჯგუფის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, ჯგუფის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ჯგუფი აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემითა და კაპიტალის ზრდით.

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშვება ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. ჯგუფი უცხოურ ვალუტაში ახორციელებს ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია ჯგუფის უცხოური ვალუტის გადაცვლის კურსის რისკი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს. ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

	31 დეკემბერი 2024			31 დეკემბერი 2023		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო პოზიცია
აშშ დოლარი	1	(3,850)	(3,849)	5	(4,897)	(4,892)
ევრო	4	(1,261)	(1,257)	2	(1,155)	(1,153)

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ორგანიზაციის ვალდებულებების არსებითი ნაწილი წარმოქმნილია უცხოურ ვალუტაში. ქვეყნის ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებები არსებით გავლენას ახდენს საანგარიშო პერიოდის ფინანსურ შედეგებზე, რის გამოც სავალუტო რისკები მაღალია. ჯგუფი ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ ტრანზაქციებს; შესაბამისად, მასზე მოქმედებს რისკი, რომელიც გაცვლითი კურსის მერყეობისას წარმოიქმნება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

	2024	2023
	გავლენა-მოგება ზარალზე	გავლენა-მოგება ზარალზე
აშშ დოლარის 20%-იანი გამყარება	(770)	(978)
აშშ დოლარის 20%-იანი გაუფასურება	770	978
ევროს 20%-იანი გამყარება	(251)	(231)
ევროს 20%-იანი გაუფასურება	251	231

15. ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

მსურველ მხარეებ შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა, ან ლიკვიდაციისა, და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა ჯგუფის მიერ, რომელმაც გამოიყენა ბაზარზე არსებული ინფორმაცია, მისი არსებობის შემთხვევაში, და შეფასების შესაბამისი მეთოდოლოგიები. თუმცა, საჭიროა განსჯის გამოყენება იმისათვის, რომ ინტერპრეტირებული იქნეს საბაზრო მონაცემები და განისაზღვროს შეფასებული რეალური ღირებულება. საქართველო კვლავ ამჟღავნებს ჩამოყალიბებადი საბაზრო ეკონომიკის ქვეყნის მახასიათებლებს და ეკონომიკური პირობებით კვლავ იზღუდება ფინანსურ ბაზრებზე აქტივობების მოცულობა. საბაზრო კოტირებები შესაძლოა მოძველებული იყოს, ან ასახავდეს იძულებითი გაყიდვის ოპერაციებს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალურ ღირებულებას. ხელმძღვანელობამ გამოიყენა არსებული ყველა საბაზრო ინფორმაცია ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთებიანი ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით, იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე.

სავაჭრო და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს. ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. ფიქსირებული დაფარვის ვადის მქონე მიღებული სესხების, აგრეთვე, იჯარიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, სავარაუდო რეალური ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით იმ ახალი ინსტრუმენტებისათვის, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია.

16. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში ჯგუფის მიმართ მიმდინარეობს სასამართლო დავები და საჩივრები, რომელთა უმეტესი ნაწილი საანგარიშო პერიოდში დასრულდა ჯგუფის სასარგებლოდ. დარჩენილი მიმდინარე სასამართლო დავები მოიცავს საქონლის რეალიზაციიდან მიუღებელ თანხებზე წარმოქმნილ დავებს, რომელსაც ჯამური ღირებულება არა არსებითია და გავლენას არ ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ინფორმაციაზე.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

17. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

(ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);

(ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტიორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;

(გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;

(დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

(ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

ჩანაწერებში მოცემულია საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული დაკავშირებული მხარეები და მათთან განხორციელებული ოპერაციები:

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები:		
დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები:	2024	2023
სასესხო ვალდებულებები - ძირი	-	(6,367)
სასესხო ვალდებულებები - პროცენტი	-	(462)
სასესხო ვალდებულებები - რელკასირებული კაპიტალად	(12,296)	(9,167)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(52)	(82)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	27	43
დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:		
დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:	2024	2023
შემოსავალი საქონლის გაყიდვასა და მომსახურებიდან	206	332
საპროცენტო ხარჯი	(663)	(810)
საპროცენტო ხარჯი - უკუგატარების რეკლასით შემცირებული	(1,588)	(1,122)
სადაზღვეო ხარჯი	(191)	(140)
კომუნალური და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(135)	(49)
იჯარა		
ვალდებულება	(525)	(624)
საპროცენტო ხარჯი	(43)	(36)

ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

	2024	2023
დირექტორების შრომის ანაზღაურება	702	648
სულ	702	648

18. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ პერიოდში მნიშვნელოვან მოვლენა, რომელიც ფინანსურ ანგარიშგებაზე გავლენას მოახდენდა არ არის იდენტიფიცირებული.

შპს „ამბოლი“
მმართველობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის



კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

1 ზოგადი ინფორმაცია



შპს ამბოლი საქართველოს ბაზარზე 21 წელია ოპერირებს. იგი პირველად 2004 წელს გამოჩნდა, ხოლო 2019 წელს კომპანიის ძირითადი წილის მფლობელი გახდა ქართული საინვესტიოსიო კომპანია სს „საქართველოს კაპიტალი“.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ავტონაწილების იმპორტი და გაყიდვაა, ამასთან ერთად ავტომფლობელებს სთავაზობს ავტომობილის ექსპრესს მომსახურებას.

2 კომპანიის მიმოხილვა

ამბოლი თანამშრომლობს საერთაშორისო ბრენდებთან და ქართველ მომხმარებლებს სთავაზობს სხვადასხვა სეგმენტზე მორგებულ პროდუქციას.

2024 წლის განმავლობაში ძირითად მიმართულებას წარმოადგენდა აკუმულატორების, ზეთებისა და ფილტრების, ანტიფრიზის, ხუნდების, მსუბუქი და სატვირთო საბურავების და სხვა წვრილმანი ავტონაწილების იმპორტი და რეალიზაცია საქართველოს მასშტაბით განთავსებულ ოც რეზერბუირებულ ფილიალში.



საბურავები



აკუმულატორები



ზეთები



საავტომობილო
სისტემები



ნათენები



ფილტრები



პროდუქტების
დამოწმება



- ✦ ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთი, აკაკი წერეთლის გამზ. 40. (032) 215 40 40
- ✦ ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთი, მტკვრის მარცხენა სანაპირო, ქსნის ქუჩის მიმდებარედ (032) 215 40 40
- ✦ ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალო, ქართულ-ამერიკული მეგობრობის ქ. N23 (032) 215 40 40
- ✦ ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალო, უნივერსიტეტის ქ. N6 (032) 215 40 40
- ✦ ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალო, პ. ქავთარაძის ქ. N16 (032) 215 40 40
- ✦ ქ. თბილისი, ისანი-სამგორი, მოსკოვის გამზ. N31 (032) 215 40 40
- ✦ ქ. თბილისი, ისანი-სამგორი, ვიქტორ კუპრაძის N64
- ✦ ქ. თბილისი, დიდუბე-ჩუღურეთი, ხუდადოვის და ჩონდრიშვილის გადასახვევი N4
- ✦ ქ. თბილისი, გაფორმების ეკონომიკური ზონა, თბილისის შემოვლითი გზის 36-ე კილომეტრი
- ✦ ქ. რუსთავი, მე-18 მიკრო რაიონი, N58
- ✦ ქ. გორი, ცხინვალის გზატკეცილი 22დ, (032) 215 40 40
- ✦ ქ. თელავი, სოფ. ვარდისუბანი (032) 215 40 40
- ✦ ქ. ზუგდიდი, რუსთაველის ქ. N 194 (032) 215 40 40
- ✦ ქ. ქუთაისი, ნიკეას ქ. N11ა (032) 215 40 40
- ✦ ქ. ბათუმი, გ. ლეონიძის ქ. N1 (032) 215 40 40
- ✦ ქ. ბათუმი, გაგარინის N5, აეროპორტის გზატკეცილი
- ✦ ქ. ახალციხე, ბ. ჯაყელის ქ. N23 (032) 215 40 40
- ✦ ქ. ფოთი, კოკაიას ხეივანი (032) 215 40 40
- ✦ ქ. მარნეული, 26 მაისის ქუჩა (032) 215 40 40
- ✦ ქ. თბილისი, TAX-FREE, სოფ. კაპანახჩი (032) 215 40 40

ამბოლი ემსახურება, როგორც საცალო, ასევე კორპორატიულ კლიენტებს და საბითუმო არხს, მონაწილეობას იღებს სახელმწიფო ტენდერებში და საერთაშორისო ტრანზიტული ავტომობილებისთვის აქვს სატვირთო ავტომობილების ცვეთადი ნაწილების ფართო ასორტიმენტი მსოფლიოში ცნობილი პრემიუმ კლასის ბრენდებისგან Tax Free არხში.

ბიზნეს მოდელი



თითოეული ეტაპი ძალიან მნიშვნელოვანი და საყურადღებოა ბიზნესის უხარვეზოდ ფუნქციონირებისათვის. მიკრო და მაკროეკონომიკური ფაქტორები პირდაპირ და ირიბ გავლენას ახდენენ ამბოლის ბიზნეს გარემოზე, მენეჯმენტის მუდმივი ჩართულობით, მომწოდებლებთან აქტიური კომუნიკაციით, ბაზრის აქტიური კვლევიტა და შიდა თუ გარე ფაქტორების უწყვეტი ანალიზით ამბოლი ახერხებს ყოველწლიურად ბაზრის მნიშვნელოვანი ნაწილის ათვისებას.

საერთაშორისო თანამშრომლობა და ბრენდები

მნიშვნელოვანია ჩვენი მჭიდრო თანამშრომლობა საერთაშორისო მომწოდებლებთან. ამბოლის პორტფელი მოიცავს შემდეგ საერთაშორისოდ აღიარებულ ბრენდებს:

აკუმულატორები: DURACELL, BANNER, MUTLU, CENTRA, AKO-TURBO, ATLANTIC, VOLAT.

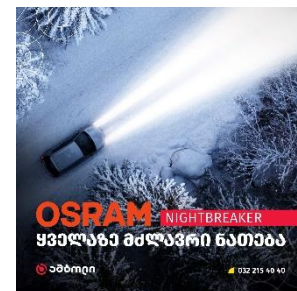
ზეთები: SHELL, MOBIL, TOTACHI, WOLF, ENI, MOL, LOTOS.

ფილტრები: WIX, JAPKO.

ხუნდები: BREMBO, TEXTAR, DON, NISSHINBO, ROTINGER, Hi-Q, REMSA.

მსუბუქი საბურავები: GOODYEAR, HANKOOK, DUNLOP, TOYO, NEXEN, NANKANG, TRIANGLE, LING-LONG, LANVIGATOR.

სატვირთო საბურავები: GOODYEAR, TRIANGLE, LANVIGATOR, ADVANCE, MIRAGE, ROADLUX, TRANSTONE.



აღსანიშნავია, რომ ამბოლი 2022 წლიდან გახდა ამერიკული მულტინაციონალური პრემიუმ ბრენდის GoodYear - ის საბურავების ექსკლუზიური დილერი.

2023 წლიდან ასევე ზეთების მიმართულებას დაემატა ახალი პრემიუმ ბრენდი ENI, ხოლო ხუნდების მიმართულებას BREMBO და ამბოლი გახდა აღნიშნული პრემიუმ ბრენდის დილერი.

2024 წლიდან კომპანია გახდა გერმანული წარმოების საბურავების ბრენდის, Dunlop -ის და ჩინეთის ერთ-ერთი ყველაზე დიდი საბურავების მწარმოებლის, Ling-Long -ის ოფიციალური და ექსკლუზიური პარტნიორი,

კომპანიის მენეჯმენტი აქტიურად მუშაობს ახალი ბრენდების შემოყვანასა და არსებული პორტფელის ფარგლებში კი შეთავაზებების გაზრდაზე.



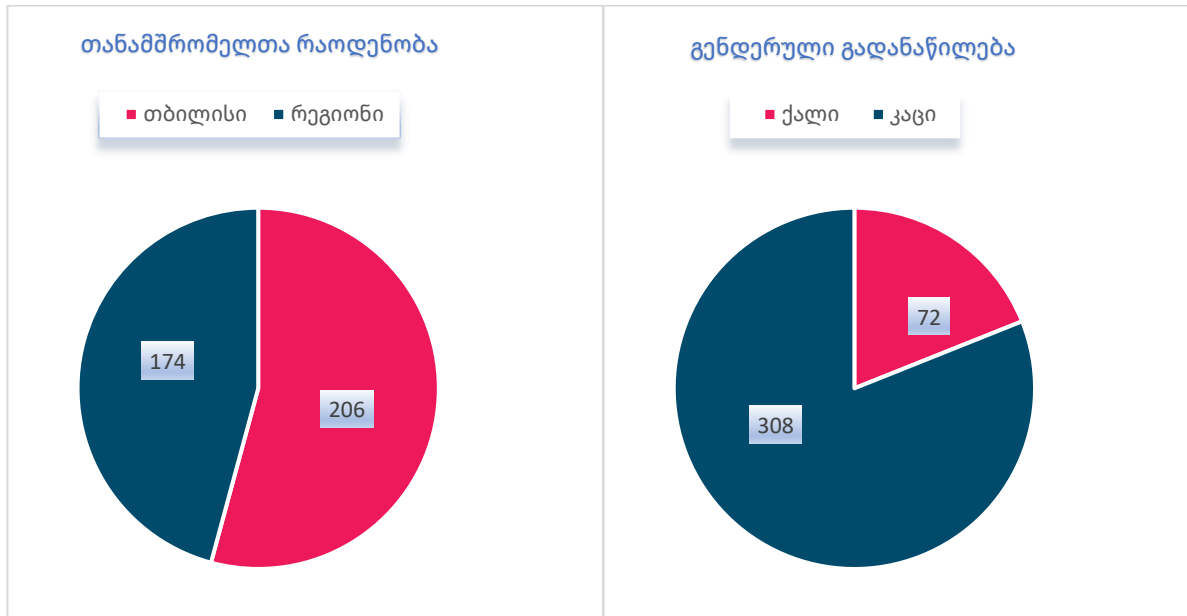
გარემოს დაცვა

ამბოლის ბიზნესსაქმიანობიდან გამომდინარე კომპანიას უწევს სახიფათო და გარემოსთვის საზიანო ნარჩენების წარმოქმნა. იმისათვის, რომ გარემოს მინიმალური ზიანი მიაღწეს, კომპანია აგროვებს და ლიცენზირებულ გადამამუშავებელს მიაწვდის ისეთ ნარჩენებს, როგორებიცაა მეორადი აკუმულატორები და ზეთები, გამოუსადეგარი საბურავები და ძრავის, სალონისა თუ ჰაერის ფილტრები. ამბოლის ფილიალები სრულად აღჭურვილია ნარჩენების სეპარირებულად შესაგროვებლად, შესაბამისად მეორადი პროდუქციისა და ნარჩენების მართვის პროცესი კომპანიაში მარეგულირებლის სტანდარტებთან სრულ შესაბამისობაში მიმდინარეობს.

აღსანიშნავია, რომ 2023 წელს აკრედიტაცია მიიღო და 2024 წლის იანვრიდან საოპერაციო საქმიანობა დაიწყო ამბოლის შვილობილმა კომპანია 'ამბოლი O2'-მა. აღნიშნული არაკომერციული ორგანიზაცია თავად წარმოადგენს მეორადი აკუმულატორების შემგროვებელს და პასუხისმგებელია, რომ აღნიშნული სახიფათო ნარჩენები გადაეცეს ლიცენზირებულ გადამამუშავებელს.

ადამიანური კაპიტალი

2024 წლის დასასრულს კომპანიაში მუშაობდა 380 ადამიანი, რომელიც აერთიანებდა, როგორც ფილიალის ასევე სათაო ოფისის თანამშრომლებს საქართველოს მასშტაბით.



კომპანიაში დანერგილია კვალიფიკაციის ასამაღლებელი ტრენინგები, რომლებსაც ატარებენ როგორც პარტნიორი მომწოდებლები, ასევე ამბოლის მრავალწლიანი გამოცდილების მქონდე პროფესიონალი თანამშრომლები და მსურველებს უზიარებენ თავიანთ თეორიულ და პრაქტიკულ გამოცდილებას, რაც მათ ეხმარებათ ყოველდღიურ ეფექტურად მუშაობასა და წარმატების მიღწევაში.

მომხმარებლები

ამბოლის გუნდისთვის მნიშვნელოვანია კლიენტების დროული და ხარისხიანი მომსახურება, ამისათვის, ამბოლში შექმნილია მომსახურების ისეთი მოდელი, რომელიც ყველაზე მცირე დროს დაახარჯინებს ავტომობილის მფლობელს მის მოვლაში და, ამასთან, ეს მცირე დროც სასიამოვნო სამომხმარებლო გამოცდილებასან იქნება დაკავშირებული.

მომხმარებლის მხრიდან პროდუქტის გათვითცნობიერებული შერჩევა და მათი ინფორმირება ავტომობილის მოვლასთან დაკავშირებით ერთ-ერთი ძირითადი მიზანია კომპანიის საქმიანობაში. ამბოლის სოციალური ქსელების და სხვადასხვა არხების საშუალებით ინტენსიურად ცდილობს ბაზრის ცნობიერების ამაღლებას ბრენდების, პროდუქტებისა და ავტომობილის სწორ მოვლასთან დაკავშირებული სხვადასხვა დეტალების შესახებ.

2023 წელს განახლდა ამბოლის ონლაინ მაღაზია, 2024 წელს კი დამატებითი დეველოპმენტით მომხმარებლებისთვის უფრო მარტივად გამოყენებადი გახდა: amboli.ge, რომელიც მომხმარებლებს შესაძლებლობას აძლევს, მათთვის საჭირო პროდუქტი მაქსიმალურად სწრაფად და კომფორტულად შეუკვეთოს და შეიძინოს, ასევე აირჩიოს ადგილზე მიტანისა თუ ფილიალში მონტაჟის ვარიანტი და ისარგებლოს განსაკუთრებული ონლაინ შეთავაზებით.

გარე ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიაზე

საქართველოს, როგორც მსოფლიო ეკონომიკის ნაწილს თან სდევს მაკროეკონომიკური რისკები, რომლებიც საქართველოში რეგისტრირებული ბიზნესსამიანობისთვის მნიშვნელოვანი გამოწვევაა.

ამბოლის ბიზნეს საქმიანობაზე გარე ფაქტორების ზემოქმედება შეიძლება დაიყოს რამოდენიმე ნაწილად:

- ✚ გლობალური ფაქტორები (იმპორტის ჯაჭვი, ფასების ზრდა)
- ✚ კონკურენცია
- ✚ სოციალური ფაქტორები
- ✚ ეკონომიკური ფაქტორები (ინფლაცია, მშპ - ის ცვლილება, გაცვლითი კურსის მერყეობა, საპროცენტო განაკვეთების ზრდა, რაც აძვირებს ფინანსებზე ხელმისაწვდომობას ბიზნესებისთვის და კაპიტალური პროექტების განხორციელების ხელშემშლელი ფაქტორია)
- ✚ დემოგრაფიული ფაქტორები
- ✚ ტექნოლოგიური ფაქტორები.
- ✚ პოლიტიკური ფაქტორები (მათ შორი რეგულაციების შემოღება მეორად ბაზრებზე, სავალდებულო ავტოტექმომსახურების კონტროლი, სავალდებულო ზამთრის საბურავები კონკრეტულ რეგიონებში)

გარე ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიაზე (გაგრძელება)

მიმდინარე მსოფლიო პროცესები მნიშვნელოვან ზეგავლენას ახდენს ჩვენი ქვეყნის ბიზნეს გარემოზე, ვინაიდან ამბოლი იმპორტიორი კომპანიაა და ყველა პროდუქტი, რომელიც ფილიალებში იყიდება ევროპის, და აზიის ბაზრებიდანაა იმპორტირებული. აღნიშნული ბაზრების რყევები კომპანიის საქმიანობაზეც აისახება.

მნიშვნელოვანი ფართომასშტაბიანი გავლენა რუსეთ-უკრაინის ომი იყო, რამაც გამოწვია უკრაინის ტერიტორიაზე განთავსებული საწარმოების გაჩერება და მეორეს მხრივ რუსეთის სანქცირება და რუსეთში განთავსებული საწარმოებიდან პროდუქციის შესყიდვა და ტრანსპორტირების შეზღუდვა.

შიდა ფაქტორების ზემოქმედება კომპანიაზე

გარდა გარე ფაქტორებისა ამბოლის საქმიანობაზე შიდა ფაქტორების ზემოქმედებაც აისახება, მალითად:

- ✚ ფინანსური რესურსები
- ✚ ადამიანური რესურსები
- ✚ ინტელექტუალური რესურსები

განვითარების ეტაპზე მყოფი ყოველწლიურად მზარდი კომპანიისთვის მნიშვნელოვანია საკმარის ფინანსურ რესურსებზე დროული ხელმისაწვდომობა, რათა ინვესტიციები განხორციელდეს მომგებიან პროექტებში ბაზარზე წილის გასაზრდელად.

ფინანსურ რესურსებზე ხელმისაწვდომობის გარდა არანაკლებ მნიშვნელოვანია ადამიანური რესურსი და გუნდის დაკომპლექტება, თანამშრომლების შენარჩუნება და პროფესიული განვითარების ხელშეწყობა, ვინაიდან თუ ვინმე ამბოლის ისტორიაში ღირებულებას ქმნიან, ეს არიან ადამიანები, კომპანიის თანამშრომლები და ამბოლის მზარდი გუნდის წევრები, რომლებიც აიღენტიფიცირებენ და ქმნიან წარმატების მიღწევის შესაძლებლობებს და ყოველდღიურ რეჟიმში იბრძვიან ამ მიზნის მისაღწევად. შესაბამისად მაღალი ინტელექტუალური უნარ-ჩვევების, ცოდნისა და გამოცდილი პროფესიონალების შენარჩუნება გუნდის მენეჯმენტის ძირეული ამოცანაა.

ისევე როგორც ნებისმიერ ბიზნესში თანამედროვე სამყაროში, კონკურენტუნარიანობის შესანარჩუნებლად ამბოლის გუნდის ერთ-ერთი მთავარი ამოცანაა, ჰქონდეს შესაძლებლობა დროულად მოერგოს და სათანადოდ უპასუხოს ტექნოლოგიურ წინსვლასა და ცვლილებებს.

3 კომპანიის სამომავლო ხედვა

ამბოლის მთავარ მიზანია პროდუქციის ასორტიმენტის გაზრდა, ავტომფლობელებისთვის ხარისხიანი და სწრაფი მომსახურების მეთავეზება.

სამომავლო გეგმები და ძირითადი მიმართულებებია:

- ✚ მომხმარებელთა ლოიალობის გაზრდა
- ✚ ახალი მომხმარებლების მოზიდვა
- ✚ ბაზრის წილის ზრდა
- ✚ ხარჯების სტრუქტურის ოპტიმიზირება
- ✚ ლიკვიდურობის კოეფიციენტის შენარჩუნება
- ✚ ახალი მიმართულებების განვითარება

4 წარმატების ინდიკატორები

ამბოლის წარმატებას განსაზღვრავს ბევრი ინდიკატორის როგორც დამოუკიდებელი ასევე თანაზომიერი ურთიერთქმედება:

- ✚ კონკურენტული უპირატესობის მოპოვება ბაზარზე და ბაზრის მნიშვნელოვანი ნაწილის ათვისება
- ✚ საერთაშორისო ბრენდებთან მჭიდრო და გრძელვადიანი სტრატეგიული კომუნიკაცია, პორტფელების გაზრდა მომხმარებლისთვის საინტერესო პროდუქციისა და მისაღები ხარისხის შესათავაზებლად
- ✚ ლოიალური მომხმარებლების მოზიდვა და შენარჩუნება
- ✚ საქართველოს მასშტაბით დაფარვის გაზრდა, ფილიალების ხელმისაწვდომობა საქართველოს ყველა კუთხეში
- ✚ კვალიფიციური კადრების მოზიდვა, შენარჩუნება და მათი პროფესიული ზრდის ხელშეწყობა
- ✚ ინვესტიციებისთვის ძლიერი და სანდო ფინანსური მაჩვენებლების შენარჩუნება
- ✚ შემოსავლის ზრდა და ხარჯების ოპტიმიზაცია

5 რისკ-ფაქტორის მიმოხილვა

ამბოლი, ისევე როგორც საერთაშორისო ეკონომიკაში ჩართული სხვა კომპანიები, ატარებს რამოდენიმე ტიპის რისკს, რომელსაც მენეჯმენტი შესაბამისი გადაწყვეტებით პასუხობს.

აღნიშნული რისკები შენდმეგნაირად ჯგუფდება შინაარსობრივად: ფინანსური, საოპერაციო და იურიდიული რისკების მიხედვით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასურთან დაკავშირებულ რისკებს), ასევე საკრედიტო რისკებს და ლიკვიდურობასთან დაკავშირებულ რისკებს. ფინანსური რისკის მართვის პირველადი ამოცანაა ჩამოაყალიბოს მისაღები რისკის ლიმიტები და შემდეგ უზრუნველყოს არსებული რისკების ამ ლიმიტების ფარგლებში დარჩენა. საოპერაციო და იურიდიული რისკების შეფასება შედგენილია იმაზე გათვლით, რომ მოხდეს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორი წარმოება.

საკრედიტო რისკი

აღნიშნული რისკის მიხედვით საფრთხეს წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების დროული და ჯეროვანი შეუსრულებლობა, რაც დაკავშირებულია ფინანსური ზარალის განცდასთან. ამბოლისთვის საკრედიტო რისკს წარმოადგენს კომპანიის მიერ პროდუქციის გაყიდვა შემდგომი გადახდის პირობით. აღნიშნული რისკის დაზღვევის მიზნით კომპანიაში შექმნილია დეტალური პროცედურები, რომელსაც მენეჯმენტი უწევს ფინანსური ანალიტიკისა და ბიუჯეტირების დეპარტამენტის დებიტორული დავალიანების მართვის სამსახური, რომელიც მკაცრი პროცედურების და კლიენტის ლიკვიდურობის სტატუსის შეფასების შემდეგ გასცემს დასტურს ამ ტიპის ფინანსური მოთხოვნის გაჩენის შესახებ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკის ძირითადი წყაროებია რეცესიები, გაცვლითი კურსის მკვეთრი ცვლილებები, საპროცენტო განაკვეთის რყევები, პოლიტიკური არასტაბილურობა და სხვა. საბაზრო რისკი, თავისი ხასიათიდან გამომდინარე, ერთდროულად მოქმედებს მთელს ბაზარზე. ამიტომ, კომპანიებისთვის რთულია ამ სისტემური რისკისგან თავის დაცვა. ამბოლის ხელმძღვანელობა აწესებს მათთვის მისაღები რისკის ლიმიტებს, რისკის მონიტორინგი ხდება ყოველდღიურად, თუმცა ეს მიდგომა ხელს ვერ შეუშლის დანაკარგების მიღებას როდესაც ბაზარზე მნიშვნელოვანი ცვალებადობის დროს რისკი ამ განსაზღვრულ საზღვრებს გასცდება.

ვინაიდან ამბოლი ახორციელებს პროდუქციის იმპორტს საერთაშორისო ბაზრებიდან სავალუტო რისკის კარგად გაგნობიერება და აღნიშნული რისკის დაზღვევა მნიშვნელოვანი ფაქტორია.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი არის რისკი იმისა, რომ მცურავი საპროცენტო განაკვეთი უარყოფით გავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ შედეგებზე. კომპანია არ იყენებს რაიმე წარმოებულ ფასიან ქაღალდებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვის მიზნით.

დირექტორი - **გ. მალაშვილი**

ფინანსური დირექტორი - **თ. თაბუკაშვილი**


დირექტორი - ჯ. მჭედლიშვილი


ფინანსური დირექტორი - თ. თაბუკაშვილი