



შპს ალტა

წლიური კონსოლიდირებული ანგარიში და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნები

2024 წელი

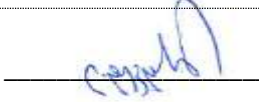


ზოგადი სარჩევი

წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება	A
2024 ფინანსური წლის მმართველობის ანგარიში.....	i
ფინანსური ანგარიშგება	11

წლიური ანგარიშის წარსადგენად დამტკიცება

წინამდებარე 2024 წლის წლიური ანგარიში: მმართველობის ანგარიში (საქმიანობის მიმოხილვა) და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია შპს ალტა-ს ხელმძღვანელობის მიერ:

თანამდებობა	სახელი, გვარი, ხელმოწერა	თარიღი
დირექტორი	ნ. ბაინდურაშვილი 	01-10-2025
ფინანსური დირექტორი	ლ. დევდარიანი 	01-10-2025

შპს ალტა და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2024 წლის 31
დეკემბერს

შინაარსი:

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	3
2. ჯგუფის საქმიანობა.....	5
3. დასაქმება.....	6
4. ჯგუფის განვითარების გეგმები.....	7
5. ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ	7
6. ჯგუფის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა	7
7. მაკროეკონომიკური გარემო, რისკები და კონკურენცია	7
8. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მაჩვენებლები	8



კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2024 წელი

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ალტა (შემდგომში კომპანია) დაფუძნდა 1998 წელს და საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის იურიდიული მისამართია - საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი ბელიაშვილის ქ., №104, ფართი №12

კომპანიის კაპიტალის წილობრივი ფლობა 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2024
შპს დაგეტა კაპიტალი	47.50%	47.80%
თეა კაკაბაძე	29.06%	28.61%
ნანა კასრელიშვილი	7.39%	7.39%
ლევან ნიკოლაიშვილი	5.10%	5.10%
დავით სოფრომაძე	2.40%	2.40%
კახა ჭოველიძე	3.00%	3.00%
გრიგოლ ნიკოლაიშვილი	1.61%	1.61%
ზურაბ ტაბიძე	2.00%	2.00%
ნინო ქანთარია	0.70%	0.70%
გია ზაზაშვილი	0.29%	0.29%
ანა დათაშვილი	0.30%	0.30%
ინგა ზურაბიანი	0.20%	0.20%
ნინო ფირცხალავა	0.20%	0.20%
თეიმურაზ ნიკოლაიშვილი	0.25%	0.25%
ქეთევან ვახტანგაძე	0.00%	0.15%

შპს ალტას შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

კომპანიის დასახელება	მთავარი საქმიანობა	დაარსების / კონტროლის მოპოვების წელი	31.12.2024	31.12.2023
შპს ალტა რითეილი (ს.კ. 402033312)	სამომხმარებლო ელექტრონიკით სავაჭრო ვაჭრობა	2016	100%	100%
შპს მეტრომარტ (ს.კ. 401975662)	სამომხმარებლო ელექტრონიკით სავაჭრო ვაჭრობა	2018	0%	50%
შპს ტექპოინტი (ს.კ. 402085104)	არ დაუწყია საოპერაციო საქმიანობა	2018	100%	100%
შპს ალტა ტექნოლოჯის (ს.კ. 402091703)	სამომხმარებლო ელექტრონიკით სავაჭრო ვაჭრობა	2018	100%	100%
შპს სერვის პლაზა (ს.კ. 401983430)	საყოფაცხოვრებო ელექტრონიკის რემონტი	2022	100%	100%



კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2024 წელი

ჯგუფში შემავალი კომპანიების ძირითადი საქმიანობა არის სამომხმარებლო ელექტრონიკით საცალო და საბითუმო ვაჭრობა. ჯგუფი საკუთარ მომხმარებლებს სთავაზობს პროდუქციის, აქსესუარებისა და სერვისის ოპტიმალურ კომბინაციას.

კომპანიაში ფუნქციონირებს დირექტორთა საბჭო, რომელშიც შედიან:



ინფორმაცია შვილობილი საწარმოების შესახებ

2024 წელს შპს ალტა რითეილის ქსელი წარმოდგენილი იყო საქართველოს მასშტაბით 7 ქალაქში 16 მაღაზიითა და ინტერნეტ მაღაზიით:

- მაღაზია ქავთარაძეზე - ქ.თბილისი, პეტრე ქავთარაძის ქ.1, სავაჭრო ცენტრი "სითი მოლი"
- საბურთალოს მაღაზია - ქ.თბილისი, ს. ცინცაძის ქ. 5
- მაღაზია თბილისი მოლში - ქ.თბილისი, დავით აღმაშენებლის ხეივანი, მე-16 კმ, სავაჭრო ცენტრი "თბილისი მოლი", I სართული
- მაღაზია ისთ ფოინთში - ქ.თბილისი, თვალჭრელიძის 2, სავაჭრო და გასართობი ცენტრი "ისტ ფოინთი", I სართული
- მაღაზია გლდანში - ქ.თბილისი, ხიზაბაგვის ქ. 1, სავაჭრო ცენტრი "სითი მოლი"
- მაღაზია თბილისი ცენტრალში - ქ.თბილისი, სადგურის მოედანი 2, სავაჭრო ცენტრი "თბილისი ცენტრალი", I სართული
- მაღაზია ჰუალინგ პლაზაში - ქ.თბილისი, ჯ.ლეჟავას ქ.22
- მაღაზია ვაკეში - ქ.თბილისი, ი. ჭავჭავაძის გამზ. 37მ, სავაჭრო ცენტრი „აქსის თაურსი“
- მაღაზია რუსთავეში - ქ.რუსთავე, შარტავას გამზირი 2გ
- მაღაზია ქუთაისში - ქ.ქუთაისი, წერეთლის ქ. 4, სავაჭრო ცენტრი "ქარვასლა"
- მაღაზია ქუთაისში - ქ.ქუთაისი, ჟიული შარტავას ქ.2, სავაჭრო ცენტრი „ვესთ ფოინთი“
- მაღაზია თელავში - ქ.თელავი, ალაზნის გამზირი 77
- მაღაზია ბათუმში - ქ.ბათუმი, ჭავჭავაძის ქ.31
- მაღაზია ბათუმში - ქ.ბათუმი, ლეხ და მარია კაჩინსკების #1, სავაჭრო ცენტრი „მეტრო სითი“, I სართული
- მაღაზია ზუგდიდში - ქ.ზუგდიდი, მერაბ კოსტავას ქ.28, სავაჭრო ცენტრი „ზუგდიდი მოლი“



კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2024 წელი

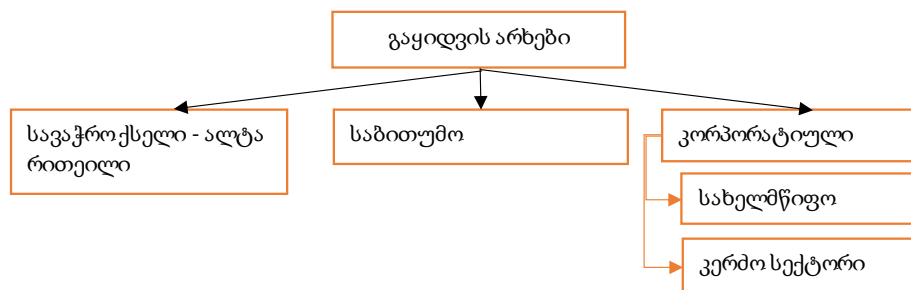
- მაღაზია გორში - ქ. გორი, ცხინვალის გზატკეცილი 14ა, გორი მოლი
ინტერნეტ მაღაზია- www.alta.ge

შპს მეტრომარტი 2023 წელს წარმოდგენილი იყო საქართველოს 4 ქალაქში, 5 მაღაზიით და ინტერნეტ მაღაზიით:

1. თბილისი ცენტრალი - ქ. თბილისი, სადგურის მოედანი N 2
2. ისთ-ფოინტი - ქ.თბილისი ალექსანდრე თვალჭრელიძის ქ.N2
3. ქუთაისი - ქ. ქუთაისი ჭავჭავაძის გამზირი N61
4. ბათუმი - ქ. ბათუმი ჭავჭავაძის გამზირი N131
5. რუსთავი - ქ.რუსთავი მეგობრობის გამზ 1ა, რუსთავი მოლი
6. ინტერნეტ მაღაზია - www.metromart.ge

2. ჯგუფის საკმიაზნა

შპს „ალტა“, საქართველოში ელექტრო ტექნიკის ერთ-ერთი მსხვილი იმპორტიორია, ის ახორციელებს გაყიდვებს შემდეგ არხებში:



ჯგუფის პროდუქცია იყოფა შემდეგ კატეგორიებად:

- მობილური ტექნიკა - სმარტ ტელეფონები, სმარტ საათები და მათი აქსესუარები.
- კომპიუტერული ტექნიკა - ნოუთბუქები, მონიტორები, პერსონალური კომპიუტერები, პლანშეტები, პერსონალური კომპიუტერების პერიფერული მოწყობილობები და მათი აქსესუარები.
- აუდიო ვიდეო ტექნიკა - ციფრული კამერები, ტელევიზორები, აუდიო სისტემები, სათამაშო კონსოლები და მათი აქსესუარები.
- მსხვილი საყოფაცხოვრებო ტექნიკა - კონდიციონერები, მაცივრები, სარეცხი მანქანები, გაზქურები, ჭურჭლის სარეცხი მანქანები, ღუმელები, გამწოვები და სხვა
- წვრილი საყოფაცხოვრებო ტექნიკა - ელექტრო ქვაბები, ყავის აპარატები, მიქსერები, პურის საცხობები, მიკროტალღური ღუმელები, თმის ფენები, უთოები, წვესაწურები, ელექტრო ჩაიდნები, ბლენდერები, მტვერსასრუტები, და ა.შ.



კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2024 წელი

ჯგუფი თავის საბოლოო მომხმარებლებს სთავაზობს მსოფლიოში ისეთი წამყვანი ბრენდების ოფიციალურ ტექნიკას ოფიციალური გარანტიით, როგორებიცაა:

☐ Samsung	☐ Canon	☐ HP
☐ Apple	☐ Kingston	☐ Viewsonic
☐ Huawei	☐ APC	☐ Microsoft
☐ Lenovo	☐ Hotpoint	☐ LG
☐ Sony	☐ Trevi	☐ Hoco
☐ Asus	☐ Fujitsu	☐ ColorView
☐ TCL	☐ Intel	☐ Trevi
☐ Xiaomi	☐ Seagate	☐ OZ
☐ Indesit	☐ Redmond	☐ House of Marley
☐ Panasonic	☐ Whirlpool	☐ Logitech
☐ Thermaltake	☐ Genius	☐ Beats
		☐ და სხვა

კომპანია მუდმივად ახდენს, შვილობილ კომპანიებში პერსონალის სწავლებას წამყვანი ბრენდების წარმომადგენლების მიერ, რათა მოხდეს მომსახურების ხარისხის გაუმჯობესება და მომხმარებელმა შეძლოს კომპეტენტური კონსულტაციის მიღება, ასევე მუდმივად ხდება პროდუქციის განახლება და მომხმარებელს ალტას შვილობილ კომპანიებში იმავე დღიდან შეუძლიათ შეიძინონ „ფლაგმანები“, როცა მსოფლიოში ოფიციალური გაყიდვები იწყება.

3. დასაქმება

თანამშრომელთა შერჩევა წარმოებს მკაცრად განსაზღვრული პროფესიული კრიტერიუმების მიხედვით და არ არის დაშვებული რაიმე ნიშნის მიხედვით მათი დისკრიმინაცია.

თანამშრომელთა შრომის ანაზღაურება შედგება შრომითი ხელშეკრულებით განსაზღვრული ფიქსირებული ხელფასისა და გამომუშავებული ბონუსისგან.

ჯგუფის კომპანიები უზრუნველყოფენ თანამშრომელთა სამედიცინო დაზღვევას.

ჯგუფის კომპანიები ზრუნავენ თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ამაღლებაზე მათი პროფესიული განვითარების მიზნით.

თანამშრომელთა რაოდენობა 2024 წლის მდგომარეობით:

კომპანია	სულ	ქალი	კაცი
ალტა	275	119	156
		43%	57%
ალტა რითეილი	327	156	171
		48%	52%
სერვის პლაზა	85	39	46
		46%	54%
ალტა ტექნოლოჯის	6	3	3
		50%	50%



კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2024 წელი

4. ჯგუფის განვითარების გეგმები

- კომპანია გეგმავს შვილობილი კომპანიების ქსელის გაფართოებას.
- დაგეგმილია დამატებითი მაღაზიების გახსნა.
- კომპანიამ შეცვალა მომარაგების სისტემა და შვილობილი კომპანიები მოაქცია ერთიან შიდა ლოჯისტიკურ სქემაში, რაც ჯგუფს საშუალებას მისცემს უკეთესად მართოს საკუთარი მარაგები, მოახდინოს ხარჯების ოპტიმიზაცია, ასევე დაგეგმილია მიწოდების ოპტიმალური სქემის გაუმჯობესება.
- კომპანიის მიზანი არის საბოლოო მომხმარებლის კმაყოფილება არა მხოლოდ გაყიდვამდე პროცესში არამედ გაყიდვის შემდგომაც, შესაბამისად კომპანიამ გადაწყვიტა გააკეთოს სერვის ცენტრის მიმღებები რათა გახდეს შუამავალი მომხმარებელსა და სერვისის გამწვევ კომპანიებს შორის, რათა უკეთესად შეძლოს საკუთარი მომხმარებლის უფლებების დაცვა.
- კომპანიის მიზანია მომხმარებლისთვის კომფორტული გარემოს შექმნა.
- დაგეგმილია შვილობილ კომპანიებში ERP და BI სისტემების დანერგვა და გაუმჯობესება, რაც შვილობილ კომპანიებს საშუალებას მისცემს ეფექტურად მართონ საკუთარი რესურსები, და გაზარდონ უკუგება.
- ჯგუფში დაგეგმილია ავტომატიზაციის პროცესების გაუმჯობესება.
- დაგეგმილია საბაზრო წილის ზრდა.

თავისი ბუნებით, მომავალზე ორიენტირებული განცხადებები მოიცავს არსებით რისკებს, როგორც ზოგად, ასევე კონკრეტულ შემთხვევებში. არსებობს რისკი, რომ წინასწარი გათვლები, პროგნოზები და სხვა სახის მომავალზე ორიენტირებული განცხადებები ყოველთვის ვერ იქნება შესრულებული. შესაბამისად, დაინტერესებული პირი არასათანადოდ არ უნდა დაეყრდნოს მომავალზე ორიენტირებულ განცხადებებს და უნდა გაიაზრონ განსაკუთრებით ის პოლიტიკური, ეკონომიკური, სოციალური და საკანონმდებლო გარემო, რომელშიც ჯგუფი ფუნქციონირებს.

5. ინფორმაცია საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფის მიერ საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ

2023 და 2024 წლებში ადგილი არ ქონია აქციების შეძენას ჯგუფის კომპანიების მიერ.

6. ჯგუფის მიერ წარმოებული კვლევებისა და განვითარების მიმოხილვა

2023 და 2024 წლების განმავლობაში ჯგუფი არ ყოფილა ჩართული რაიმე კვლევის და განვითარების აქტივობაში.

7. მაკროეკონომიკური გარემო, რისკები და კონკურენცია

შპს ალტას სავაჭრო პროდუქტი 99 % იმპორტირებულია, შესაბამისად ფასების სტაბილურობა პირდაპირ კავშირშია ეროვნული ბანკის მონეტარული პოლიტიკის წარმართვასთან. საქართველო მცირე ზომის ღია ეკონომიკის ქვეყანაა. მიუხედავად დეფიციტის ბოლოდროინდელი შემცირებისა, იგი კვლავ მაღალია და ქვეყანა საგარეო წყაროებზე დამოკიდებული რჩება. შესაბამისად, მაღალია საქართველოს ეკონომიკის მგრძნობიარობა გლობალური და რეგიონული ეკონომიკური ზრდის შოკებისა და გლობალური ფინანსური პირობების ცვლილებების მიმართ. გარდა ამისა, საქართველოში ფინანსური სისტემის დოლარიზაცია ჯერ კიდევ მაღალია, რაც ამ შოკების ეფექტს ამწვავებს.

სავალუტო რისკი ტექნიკის ბაზრის ყველაზე დიდ რისკად იკვეთება, ფასების სტაბილურობა დამოკიდებულია გაცვლითი კურსის სტაბილურობაზე.

ტექნიკის ბაზარი ხასიათდება მაღალი კონკურენციით, კომპანია ყველა მსხვილ იმპორტიორ კომპანიას განიხილავს კონკურენტად, განსაკუთრებით აღსანიშნავია პარალელური იმპორტით მოვაჭრე კომპანიები.



კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2024 წელი

რუსეთ-უკრაინის ომი

2022 წლის 24 თებერვალს რუსეთის ფედერაციამ დაიწყო ფართომასშტაბიანი საომარი მოქმედებები უკრაინის ტერიტორიაზე, რომელიც მმართველობის ანგარიშგების გამოშვების თარიღის მდგომარეობითაც მიმდინარეობს.

რუსეთის ფედერაციის უკრაინაში შეჭრამ და აღნიშნულ მოვლენაზე მსოფლიოს პასუხმა ამ საომარ მოქმედებებზე შესაძლოა, მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მრავალ კომპანიაზე, რომლებიც საქმიანობენ უკრაინის, რუსეთის, ან ბელორუსიის ტერიტორიაზე, ისევე იმათზე, რომელთაც აქვთ არაპირდაპირი ინტერესი (ჰყავთ მომხმარებლები, მომწოდებლები და დამფუძნებლები). რუსეთის მთავრობისთვის, რუსული საწარმოებისთვის და რუსეთის მოქალაქე ფიზიკური პირებისთვის დაწესებულმა სანქციებმა შესაძლოა, შემდეგი გავლენა მოახდინოს საწარმოებზე - შეზღუდოს წვდომა მრავალ ფინანსურ რესურსზე და ზოგადად სავაჭრო საქმიანობაზე, რადგან სანქციები იმოქმედებს გლობალურ ფასებზე (მაგ. ნავთობი, ბუნებრივი გაზი და სხვა ნავთობპროდუქტი).

ხელმძღვანელობისთვის შეუძლებელია ამ ეტაპზე შეაფასოს ამ ომის ეფექტი (შესაძლო ეფექტი) ჯგუფის ოპერაციებზე. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და წინამდებარე მმართველობის ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯგუფს არ აქვს არსებითი ოპერაციები უკრაინის, რუსეთისა და ბელორუსიის ბაზარზე მოქმედ პირებთან ან მოქალაქეებთან, რომელთაც შეეხოთ რუსეთ-უკრაინას შორის არსებული სამხედრო კონფლიქტი.

ჯგუფის ფინანსური რისკების შესახებ ინფორმაცია წარმოდგენილია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

8. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური მაჩვენებლები

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში მოყვანილია ჯგუფის 2023 და 2024 წლების ფინანსური მონაცემები:

	2023	2024
შემოსავალი	389,219,347	414,605,933
საოპერაციო მოგება	23,031,786	27,821,922
მთლიანი სრული შემოსავალი	17,445,189	19,909,641
სულ აქტივები	144,140,547	150,387,793
სულ კაპიტალი	62,991,371	71,467,419

ჯგუფის ფინანსური კოეფიციენტები 2023 და 2024 წლების მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2024
მიმდინარე ლიკვიდობა	1.76	2.06
სწრაფი ლიკვიდობა	0.62	0.26
ROE (ამონაგები კაპიტალზე)	28.4%	29.6%
ROA (ამონაგები აქტივებზე)	12.3%	13.5%
მარაგების ბრუნვა (დღე)	86	93
დებიტორული დავალიანების ბრუნვა (დღე)	17	7
კრედიტორული დავალიანების დაფარვის პერიოდი (დღე)	50	43



კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2024 წელი

კოეფიციენტების დაანგარიშების წესისთვის, ასევე გადახრების შესაბამისი ახსნებისთვის იხილეთ ქვემოთ:

მიმდინარე და სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტები განსაზღვრავენ რა დონის მიმდინარე აქტივები გააჩნია ჯგუფს მოკლევადიანი ვალდებულებების დასაკმაყოფილებლად. ლიკვიდობის კოეფიციენტები პოტენციური ინვესტიორების და კრედიტორების, ასევე ჯგუფის მფლობელებისა და ხელმძღვანელობისთვის პირველხარისხოვან ინტერესს წარმოადგენენ.

მიმდინარე ლიკვიდობა დაიანგარიშება მოკლევადიანი აქტივების შეფარდებით მოკლევადიან ვალდებულებებთან.

სწრაფი ლიკვიდობა დაიანგარიშება მარაგების გამოკლებით მოკლევადიანი აქტივების შეფარდებით მოკლევადიან ვალდებულებებთან.

საკუთარი კაპიტალის რენტაბელობა, იგივე უკუგება საკუთარ კაპიტალზე (*return on equity - ROE*), რომელიც გამოითვლება შემდეგი ფორმულით: უკუგება საკუთარ კაპიტალზე ტოლია წმინდა მოგება შეფარდებული საკუთარ კაპიტალთან.

უკუგება აქტივებზე (*Return on assets- ROA*)-ტოლია წმინდა მოგება შეფარდებული საშუალო აქტივებთან.

2024 წელს ROE-სა და ROA-ს მაჩვენებლები შემცირებულია.

მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი- გვიჩვენებს რამდენად ეფექტურად მოძრაობს მარაგები ჯგუფის. ეს კოეფიციენტი ადგენს რამდენ ხანში აღდგენს ჯგუფი საშუალო მარაგს წელიწადში. ჯგუფის შემთხვევაში ეს კოეფიციენტი გაზრდილია.

მარაგების ბრუნვის კოეფიციენტი დათვლილია შემდეგნაირად - ბრუნვის მთლიანი დღეები/(რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება/მარაგების საშუალო ღირებულება)

დებიტორული დავალიანების ბრუნვა- გვიჩვენებს რამდენ დღე სჭირდება საშუალოდ რეალიზაციის კონვერტირებას ფულში. დებიტორული დავალიანების ბრუნვა შემცირებულია.

დებიტორული დავალიანების ბრუნვის კოეფიციენტი დაითვლება შემდეგნაირად - ბრუნვის მთლიანი დღეები/(ამონაგები/სავაჭრო მოთხოვნების საშუალო ღირებულება)

კრედიტორული დავალიანების ბრუნვა- გვიჩვენებს რამდენი დღე სჭირდება საშუალოდ სავაჭრო დავალიანების დაფარვას. კრედიტორული დავალიანების ბრუნვა შემცირებულია.

კრედიტორული დავალიანების ბრუნვის კოეფიციენტი დათვლილია შემდეგნაირად - ბრუნვის მთლიანი დღეები/(რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება/სავაჭრო ვალდებულებების საშუალო ღირებულება).

2023 და 2024 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური კოეფიციენტების ნაწილში არ იდენტიფიცირდება მნიშვნელოვანი უარყოფითი გადახრა წინა წელთან შედარებით, რასაც შესაძლოა ჰქონდეს ნეგატიური გავლენა ჯგუფის საოპერაციო საქმიანობაზე მომავალში.

ჯგუფი სტაბილურად ინარჩუნებს კოეფიციენტებს მისთვის მისაღებ დონეზე.

ჯგუფის არაფინანსური მაჩვენებლები წინამდებარე დოკუმენტში არ არის წარმოდგენილი, რადგან აღნიშნული მაჩვენებლების წარმოდგენა არ იძლევა დამატებით სასარგებლო ინფორმაციას ჯგუფის საქმიანობისა და მდგომარეობის გასაგებად.

სხვა ფინანსური მაჩვენებლები იხილეთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

შ.პ.ს. ალტა - Ltd ALTA – 211380691

ბელიაშვილის ქ. 104

0159 თბილისი, საქართველო

104, Beliaashvili Str.

0159 Tbilisi, Georgia

T +995 32 2510111

info@alta.com.ge

www.alta.ge



კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2024 წელი

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 1 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

თანამდებობა	სახელი, გვარი, ხელმოწერა	თარიღი
დირექტორი	ნ. ბაინდურაშვილი 	01-10-2025
ფინანსური დირექტორი	ლ. დევდარიანი 	01-10-2025

**შპს ალტა (ჯგუფი)
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა,
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი, 2024 წელი**

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	12
დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე	12
დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე	14
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	15
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	16
ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება	17
კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება	18
ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	19
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია.....	19
შენიშვნა 2. მომზადების საფუძვლები.....	19
შენიშვნა 3. ძირითადი სადრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	19
შენიშვნა 4. შესწორებები შესადარისი პერიოდის რიცხვებში.....	20
შენიშვნა 5. ძირითადი საშუალებები.....	22
შენიშვნა 6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	23
შენიშვნა 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	23
შენიშვნა 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	24
შენიშვნა 9. იჯარა.....	24
შენიშვნა 10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	27
შენიშვნა 11. მოკლევადიანი სესხები.....	27
შენიშვნა 12. საგარანტიო ანარიცხები	28
შენიშვნა 13. ამონაგები	29
შენიშვნა 14. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	30
შენიშვნა 15. დისტრიბუციისა და გაყიდვის ხარჯები.....	30
შენიშვნა 16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	30
შენიშვნა 17. წმინდა ფინანსური ხარჯი.....	30
შენიშვნა 18. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები	30
შენიშვნა 19. გამსვლელი ჯგუფი	31
შენიშვნა 20. სხვა შემოსავლები.....	31
შენიშვნა 21. ფინანსური რისკის მართვა.....	31
შენიშვნა 22. დაკავშირებული მხარეები	34
შენიშვნა 23. განუსაზღვრელობა და პირობითი ვალდებულებები	34
შენიშვნა 24. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	35
შენიშვნა 25. სხვა არსებითი სადრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	35

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ალტა“-ს აქციონერებს:

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტზე

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ განვახორციელეთ შპს „ალტა“-ს (შემდგომში - „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების (გვ. 15-40) აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრისათვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე - ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისაგან, რომელიც შეიცავს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა ახსნა-განმარტებით ინფორმაციას.

ჩვენი აზრით, ჩვენი დასკვნის - „პირობითი მოსაზრების საფუძველში“- აღწერილ საკითხთა გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე, მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

როგორც ეს წარმოდგენილია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 19-ში, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ჯგუფმა, შვილობილი საწარმო - შპს „მეტრომარტი“, წარადგინა როგორც გამსვლელი გამსვლელ ჯგუფი. 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩატარდა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც აღნიშნული გამსვლელი ჯგუფის აქტივებისა და ვალდებულებების სისრულესა და შეწყვეტილი ოპერაციების შედეგზე საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულებების ვერ მოპოვების გამო, 2024 წლის 30 სექტემბრის გასცა პირობითი მოსაზრება. ჯგუფმა, შპს „მეტრომარტი“-ს მის საკუთრებაში არსებული წილი, სრულად გაასხვისა 2024 წლის იანვარში. აღნიშნული თანდაყოლილი გარემოებისა და შეზღუდვების გამო, ჩვენ, 2024 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ვერ დავრწმუნდით გამსვლელი ჯგუფის გასვლის შედეგად, 2024 წლის სრული შემოსავლების კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარდგენილი შეწყვეტილი ოპერაციების ზარალის გაზომვისა და ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგების შესადარისი პერიოდის - 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის წარდგენილი გამსვლელი ჯგუფის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების სისწორეში.

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (შემდგომში ტექსტში ასს-ები) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისაგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

მნიშვნელოვანი გარემოებათა ამსახველი აბზაცი

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნა 4-ზე: შესადარისი პერიოდის რიცხვების ჩასწორება, სადაც აღწერილია, წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას წინა პერიოდის რიცხვების ჩასწორების დეტალები. 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებაზე

წინამორბედმა აუდიტორმა, გასცა პირობითი აუდიტის მოსაზრება, თუმცა პირობითობა არ გამოუწვევია შენიშვნა 4-ში განხილულ საკითხებს. ჩვენ, 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩავატარეთ აგრეთვე შენიშვნა 4-ში აღწერილი წინა პერიოდის (2023 წლის მონაცემების) შესწორებების აუდიტი. ჩვენი აზრით, მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილია და სათანადოდ არის გაკეთებული. ჩვენ არ დავუნიშნავთ 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად. გარდა აღნიშნული შესწორებებისა, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2023 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ გარემოებებთან მიმართებით.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მმართველობის ანგარიშს (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკონტროლებს წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად (იხილეთ გვ. 2-10), მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

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

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენს მიერ ჩატარებულ 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.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემო აღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების 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 ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომებით გამოწვეულ ფინანსურ ანგარიშგების არსებით 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.

- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად 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 ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით, შეიძლება, ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ თანდართულ (იხილეთ გვ. 2 -10) მმართველობის ანგარიშზე (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 მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, კომპანიის საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, შესაბამეა კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

მოცემული აუდიტის, რომლის შედეგადაც შედგენილია წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, გარიგების პარტნიორია ბ-ნი ბესიკ ბისეიშვილი.



ბესიკ ბისეიშვილი (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-988241)

პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

1 ოქტომბერი 2025 წელი

თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	31-დეკ-24	ჩასწორებ. 31-დეკ-23	ჩასწორებ. 01-იან-23
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები (შენიშვნა 5)	8,466	7,830	8,085
აქტივების გამოყენების უფლება (შენიშვნა 9)	26,550	17,510	23,684
არამატერიალური აქტივები	291	293	150
სულ გრძელვადიანი აქტივები	35,307	25,633	31,919
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები (შენიშვნა 6)	100,762	76,384	80,169
საგადასახადო აქტივები (შენიშვნა 18)	928	8	20
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (შენიშვნა 7)	8,343	18,756	14,859
მოთხოვნები წმინდა საიჯარო ინვესტიციიდან	-	-	38
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები (შენიშვნა 8)	5,047	9,650	12,937
გამსვლელი ჯგუფის აქტივები (შენიშვნა 19)	-	13,710	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები	115,080	118,508	108,023
სულ აქტივები	150,387	144,141	139,942
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი			
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი	20	20	20
გაუნაწილებელი მოგება	71,447	64,100	60,256
არა-მაკონტროლებელი წილი	-	(1,129)	(560)
სულ საკუთარი კაპიტალი	71,467	62,991	59,716
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი იჯარის ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	22,945	13,724	17,325
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	22,945	13,724	17,325
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები (შენიშვნა 10)	43,595	37,252	53,475
მოკლევადიანი სესხები (შენიშვნა 11)	6,761	9,668	863
საიჯარო ვალდებულებები (შენიშვნა 9)	4,992	4,300	7,100
საგადასახადო ვალდებულებები (შენიშვნა 18)	6	2,600	1,259
საგარანტიო ანარიცხები (შენიშვნა 12)	621	492	204
გამსვლელი ჯგუფის ვალდებულებები (შენიშვნა 19)	-	13,114	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	55,975	67,426	62,901
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი	150,387	144,141	139,942

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2025 წლის 1 ოქტომბერს



ნ. ბაინდურაშვილი, დირექტორი



ლ. ლევდარიანი ფინანსური დირექტორი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	2024 წელი	2023 წელი
ამონაგები (შენიშვნა 13)	414,606	389,219
გაყიდული საქონლის თვითღირებულება (შენიშვნა 14)	(341,422)	(326,471)
საერთო მოგება	73,184	62,748
სხვა შემოსავალი (შენიშვნა 20)	1,405	213
დისტრიბუციისა და გაყიდვის ხარჯები (შენიშვნა 15)	(35,768)	(30,546)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები (შენიშვნა 16)	(10,543)	(8,806)
ცვლილება საგარანტიო ანარიცხებში (შენიშვნა 12)	(455)	(576)
საოპერაციო მოგება	27,823	23,033
წმინდა ფინანსური ხარჯი (შენიშვნა 17)	(3,425)	(2,340)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	(2,951)	(1,008)
მოგება დაბეგვრამდე	21,447	19,685
მოგების გადასახადის ხარჯი	(941)	(1,103)
მთლიანი სრული შემოსავალი განგრძობითი ოპერაციებიდან	20,506	18,582
(ზარალი)/მოგება შეწყვეტილი ოპერაციებიდან (შენიშვნა 19)	(596)	(1,137)
მთლიანი სრული შემოსავალი	19,910	17,445
მთლიანი სრული შემოსავალი მისაკუთვნებელი:		
მშობელი საწარმოს მესაკუთრეებზე	18,781	18,014
არა-მაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე	1,129	(569)
მთლიანი სრული შემოსავალი	19,910	17,445

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2025 წლის 1 ოქტომბერს



ნ. ბაინდურაშვილი, დირექტორი



ლ. ლევდარიანი ფინანსური დირექტორი

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მომხმარებლებიდან მიღებული ფულადი სახსრები	500,545	472,918
მომწოდებლებსა გადახდილი ფული	(385,066)	(375,503)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(18,693)	(17,443)
გადახდილი გადასახადები	(73,904)	(65,181)
მიღებული პროცენტები	463	424
საოპერაციო საქმიანობიდან ფულადი სახსრების შემოსვლა	23,345	15,215
გადახდილი მოგების გადასახადი	(941)	(1,102)
გადახდილი პროცენტი (იჯარა)	(1,316)	(1,303)
საოპერაციო საქმიანობით მიღებული ფული	21,088	12,810
ფულადი სახსრების ნაკადი საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(4,004)	(3,524)
გამსვლელი ჯგუფის უფექტი	-	(1,227)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები	-	213
საინვესტიციო საქმიანობისათვის გახარჯული ფული	(4,004)	(4,538)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან (შენიშვნა 9, შენიშვნა 11)		
მიღებული სესხები	54,548	57,740
მიღებული სესხების გადახდა	(58,957)	(48,613)
გადახდილი პროცენტი სესხსა და გარანტიაზე	(1,469)	(1,702)
იჯარის ვალდებულებები - ძირის დაფარვა	(4,288)	(4,408)
გადახდილი დივიდენდები	(11,157)	(14,170)
საფინანსო საქმიანობისათვის გახარჯული ფული	(21,323)	(11,153)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების ნეტო ზრდა (შემცირება)	(4,239)	(2,881)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის დასაწყისში	9,650	12,937
უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა	(364)	(406)
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები წლის ბოლოს	5,047	9,650

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად 2025 წლის 1 ოქტომბერს



ნ. ბაინდურაშვილი, დირექტორი



ლ. ლევდარიანი ფინანსური დირექტორი

კაპიტალში ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

	მშობელი საწარმოს მფლობელების წილი			უმცირესობის წილი	სულ
	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ		
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარს	20	60,256	60,276	(560)	59,716
მთლიანი სრული მოგება		18,014	18,014	(569)	17,445
გამოცხადებული დივიდენდი		(14,170)	(14,170)		(14,170)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	20	64,100	64,120	(1,129)	62,991
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვარს	20	64,100	64,120	(1,129)	62,991
მთლიანი სრული მოგება		18,781	18,781	1,129	19,910
გამოცხადებული დივიდენდი		(11,434)	(11,434)		(11,434)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	20	71,447	71,467	-	71,467

ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია 2025 წლის 1 ოქტომბერს



ნ. ბაინდურაშვილი, დირექტორი



ლ. დევდარიანი ფინანსური დირექტორი

ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ალტა (საიდენტიფიკაციო კოდი - 211380691, შემდგომში, ინდივიდუალურად მოხსენიებულია როგორც „კომპანია“, ხოლო შვილობილ კომპანიებთან ერთად - „ჯგუფი“) დაფუძნდა 1998 წელს და საქმიანობას ეწევა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არის საყოფაცხოვრებო ელექტრონიკით საცალო და საბითუმო ვაჭრობა.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, აკაკი ბელიაშვილის ქ., №104, ფართი №12.

კომპანიას არ ჰყავს საბოლოო მაკონტროლებელი პირი, ხოლო კაპიტალის წილობრივი ფლობა 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023
შპს დაგეტა კაპიტალი	47.80%	47.50%
თეა კაკაბაძე	28.61%	29.06%
ნანა კასრელიშვილი	7.39%	7.39%
ლევან ნიკოლაიშვილი	5.10%	5.35%
სხვა	11.10%	10.71%
	100%	100%

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის მაღაზიათა ქსელი მოიცავს 16 მაღაზიას (2023: 21) საქართველოს სხვადასხვა რეგიონში.

შპს ალტას დირექტორია ქალბატონი ნ. ბაინდურაშვილი.

შენიშვნა 2. მომზადების საფუძვლები

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

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ჯგუფი სააღრიცხვო ჩანაწერებს აწარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ქართულ ლარში. წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ჯგუფის სააღრიცხვო ჩანაწერებზე დაყრდნობით.

ფუნქციონირებადი საწარმო - ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

ფინანსური ანგარიშგების სტრუქტურა - არსებითი (მატერიალური) ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკა, რომელიც გამოყენებულია ფინანსური ანგარიშგებაში წარდგენილი ელემენტების (მუხლების) მიმართ მოცემულია ამ ელემენტის (მუხლის) შესაბამის მონეტარულ ახსნა-განმარტებით შენიშვნაში. სხვა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა მოცემულია მონეტარული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების შემდგომ.

შენიშვნა 3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების გადახედვა ხდება მუდმივად, გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს მომავალ პერიოდში მოსალოდნელ მოვლენებსაც. მომავალ პერიოდებში მიღებული გამოცდილება შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

ძირითადი შეფასებები და დაშვებები

ა) იჯარის ვადების განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის საწარმო აფასებს, საკმარისად სარწმუნოა თუ არა, რომ იგი გამოიყენებს იჯარის გაგრძელების, ან საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლებას, ან არ გამოიყენებს იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლებას. საწარმო ითვალისწინებს ყველა სათანადო ფაქტსა და გარემოებას, რომელიც ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის მოიჯარეს იმისთვის, რომ გამოიყენოს ან არ გამოიყენოს ეს უფლება, მათ შორის იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან ამ არჩევანის უფლების გამოყენების თარიღამდე პერიოდში ფაქტებისა და გარემოებების მოსალოდნელ ცვლილებებს. ამასთან დაკავშირებით გასათვალისწინებელ ფაქტორებს, სხვასთან ერთად, განეკუთვნება:

ა) არჩევით პერიოდებთან დაკავშირებული სახელშეკრულებო პირობები, საბაზრო განაკვეთებთან შედარებით, როგორიცაა:

- (i) საიჯარო გადახდების ოდენობა ნებისმიერ არჩევით პერიოდში;
- (ii) ცვლადი საიჯარო გადახდების ან სხვა პირობითი გადახდების სიდიდე;
- (iii) ნებისმიერი არჩევანის უფლებების პირობები, რომლებიც გამოყენებას ექვემდებარება თავდაპირველი არჩევითი პერიოდების შემდეგ.

ბ) საიჯარო ქონების მნიშვნელოვანი გაუმჯობესება, რომელიც განხორციელდა (ან მოსალოდნელია, რომ განხორციელდება) ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში და მოსალოდნელია, რომ მნიშვნელოვან ეკონომიკურ სარგებელს მოუტანს მოიჯარეს, როდესაც შესაძლებელი იქნება იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის, ან საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების რეალიზება;

გ) იჯარის ვადამდე შეწყვეტასთან დაკავშირებული დანახარჯები, როგორიცაა მოლაპარაკებების წარმოების დანახარჯები, აქტივის გადაადგილების დანახარჯები, სხვა საიჯარო აქტივის იდენტიფიკაციასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომელიც მოიჯარის საჭიროებების შესაფერისია, მოიჯარის ოპერაციებში ახალი აქტივის ინტეგრირების დანახარჯები, ან იჯარის ვადამდე შეწყვეტისთვის განკუთვნილი ჯარიმები და სხვა ანალოგიური დანახარჯები, მათ შორის, რომლებიც დაკავშირებულია საიჯარო აქტივისთვის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული მდგომარეობის, ან საიჯარო აქტივის ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ადგილზე დაბრუნებასთან;

დ) საიჯარო აქტივის მნიშვნელობა მოიჯარის საქმიანობისთვის, მათ შორის, შემდეგი ასპექტების გათვალისწინება: საიჯარო აქტივი სპეციალიზებული აქტივია თუ არა, საიჯარო აქტივის ადგილმდებარეობა და შესაფერისი ალტერნატიული ვარიანტების არსებობა; და

ე) არჩევანის უფლების გამოყენებასთან დაკავშირებული პირობითობა (ე.ი. როდესაც არჩევანის უფლების გამოყენება მხოლოდ იმ შემთხვევაშია შესაძლებელი, თუ ერთი ან რამდენიმე პირობა დაკმაყოფილებულია) და ამ პირობების მატერიალიზების ალბათობა.

ბ) ზღვრული საპროცენტო განაკვეთის განსაზღვრა იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს

ხელმძღვანელობა იყენებს მსჯელობას ზღვრული სასესხო განაკვეთის დადგენისთვის. დაკვირვებადი მონაცემების გამოყენებით განისაზღვრება ძირითადი განაკვეთი, რომელიც კორექტირდება მოიჯარისთვის დამახასიათებელი სპეციფიკური ფაქტორებით და უზრუნველყოფის (იჯარის ობიექტის) მახასიათებლებით. კომპანიამ გამოიყენა ერთი და იგივე დისკონტირების განაკვეთი მეტ-ნაკლებად ანალოგიური მახასიათებლების მქონე საიჯარო ხელშეკრულებების პორტფელთან მიმართებაში;

დეტალები ზღვრული სასესხო განაკვეთის შესახებ, იმ ხელშეკრულებებისთვის, სადაც კომპანია წარმოადგენს მოიჯარეს, იხილეთ შენიშვნა 9.

შენიშვნა 4. შესწორებები შესადარისი პერიოდის რიცხვებში

ხელმძღვანელობამ, მიმდინარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჩაასწორა წინა პერიოდის რიცხვები. შესწორებების მიზეზები და დეტალები აღწერილია ჩასწორებული ფინანსური ანგარიშგების ელემენტების შესაბამის ახსნა განმარტებით შენიშვნებში:

- (i) აქტივების გამოყენების უფლება - (შენიშვნა 9)
- (ii) სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები - (შენიშვნა 7)
- (iii) საიჯარო ვალდებულებები - (შენიშვნა 9)
- (iv) გარანტიის ანარიცხები - (შენიშვნა 12)

შესწორებების შეჯამებული ეფექტი ფინანსური მდგომარეობისა ანგარიშგებასა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე მოყვანილია ქვევით.

შპს ალტა (ჯგუფი)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

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



ჩასწორებების ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე:

	31.12.23 ჩასწორებული	ჩასწორება	31.12.23	01.01.23 ჩასწორებული	ჩასწორება	01.01.23
აქტივები						
აქტივების გამოყენების უფლება	17,510	(2,134)	19,644	23,684	15,599	8,085
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	8,123	-	8,123	8,235	(18,445)	26,680
სულ გრძელვადიანი აქტივები	25,633	(2,134)	27,767	31,919	(2,846)	34,765
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18,756	779	17,977	14,859	-	14,859
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	99,752	-	99,752	93,164	-	93,164
სულ მოკლევადიანი აქტივები	118,508	779	117,729	108,023	-	108,023
სულ აქტივები	144,141	(1,355)	145,496	139,942	(2,846)	142,788
კაპიტალი და ვალდებულებები						
გაუნაწილებელი მოგება	64,100	2,302	61,798	60,256	1,630	58,626
სხვა	(1,109)	-	(1,109)	(540)	-	(540)
სულ საკუთარი კაპიტალი	62,991	2,302	60,689	59,716	1,630	58,086
საიჯარო ვალდებულებები	13,724	(1,449)	15,173	17,325	(2,031)	19,356
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	13,724	(1,449)	15,173	17,325	(2,031)	19,356
საიჯარო ვალდებულებები	4,300	(572)	4,872	7,100	(585)	7,685
გარანტიის ანარიცხები	492	(1,636)	2,128	204	(1,860)	2,064
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	62,634	-	62,634	55,597	-	55,597
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	67,426	(2,208)	69,634	62,901	(2,445)	65,346
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	144,141	(1,355)	145,496	139,942	(2,846)	142,788

ჩასწორებების ეფექტი სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაზე:

	31.12.23 ჩასწორებული	ჩასწორება	31.12.23
ამონაგები	389,219	-	389,219
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(326,471)	(695)	(325,776)
საერთო მოგება	62,748	(695)	63,443
სხვა შემოსავალი	213	-	213
დისტრიბუციისა და გაყიდვის ხარჯები	(30,546)	(24)	(30,522)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(8,806)	779	(9,585)
ცვლილება საგარანტიო ანარიცხებში	(576)	472	(1,048)
საოპერაციო მოგება	23,033	532	22,501
ფინანსური შემოსავალი/(ხარჯი), წმინდა	(2,340)	140	(2,480)
მოგება საკუროს სხვაობიდან, წმინდა	(1,008)	-	(1,008)
მოგება დაბეგრამდე	19,685	672	19,013
მოგების გადასახადის ხარჯი	(1,103)	-	(1,103)
სრული შემოსავალი განგრძობითი ოპერაციებიდან	18,582	672	17,910

შენიშვნა 5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა და შენობები	საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	სატრანსპორტო საშუალებები	აღჭურვილობა და ავეჯი	სხვა	სულ
ისტორიული ღირებულება						
01.01.2023	3,124	5,279	1,426	8,600	1,275	19,704
შემოსვლა	104	1,581	843	1,199	17	3,744
გასვლა	-	-	(685)	(246)	(81)	(1,012)
გამსვლელი ჯგუფი	-	(1,687)	(42)	(2,466)	(302)	(4,497)
31.12.2023	3,228	5,173	1,542	7,087	909	17,939
შემოსვლა	1,255	1,232	257	1,107	158	4,009
გასვლა	-	(594)	(452)	(171)	(27)	(1,244)
31.12.2024	4,483	5,811	1,347	8,023	1,040	20,704
დაგროვილი ცვეთა						
01.01.2023	(2,078)	(2,085)	(459)	(6,271)	(726)	(11,619)
ცვეთა	(307)	(683)	(323)	(1,253)	(157)	(2,723)
გასვლა	-	-	231	214	78	523
გამსვლელი ჯგუფი	-	1,171	43	2,345	151	3,710
31.12.2023	(2,385)	(1,597)	(508)	(4,965)	(654)	(10,109)
ცვეთა	(154)	(1,165)	(329)	(1,024)	(31)	(2,703)
გასვლა	-	238	109	215	12	574
31.12.2024	(2,539)	(2,524)	(728)	(5,774)	(673)	(12,238)
საბალანსო ღირებულება						
31.12.2023	843	3,576	1,034	2,122	255	7,830
31.12.2024	1,944	3,287	619	2,249	367	8,466

შპს ალტას მიერ საფინანსო ინსტიტუტებთან არსებული საკრედიტო ხელშეკრულებები უზრუნველყოფილია უძრავი ქონებით, რომელიც მდებარეობს ქ. თბილისში და ქუთაისში ჯამური საბალანსო ღირებულებით 892 ლარი (2023: 1,096 ლარი). მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული ინფორმაცია მოცემულია შენიშვნა 11-ში.

შპს ალტამ 2024 წელს შეიძინა მიწის ნაკვეთი 1,159 ლარად შემდგომი განვითარების მიზნით, რის გამოც არ მოხდა მისი საინვესტიციო ქონებად კლასიფიცირება. 2025 წელს, კომპანიამ აღნიშნულ აქტივთან მიმართებით შეიცვალა პოზიცია და წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის თარიღისათვის აღნიშნული ნაკვეთი გასხვისებულია.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის ხარჯის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარდგენილია დისტრიბუციისა და გაყიდვების ხარჯებისა (შენიშვნა 15) და საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების (შენიშვნა 16) მუხლებში.

ძირითადი საშუალებები წარდგენილია დაგროვილი ცვეთით შემცირებული თვითღირებულებით.

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

ხარჯები, დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების განცალკავებულად აღრიცხული კომპონენტების ჩანაცვლებასთან, კაპიტალიზირდება შესაბამისი კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მათი გაწვევისთანავე.

ცვეთა, ძირითადის საშუალებების ღირებულების მათ სასარგებლო მომსახურების ვადაზე გადანაწილების მიზნით, გამოანგარიშებულია წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ხელმძღვანელობა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადას განსაზღვრავს განსჯით, რომელიც ეყრდნობა ანალოგიურ აქტივებთან მიმართებით არსებულ გამოცდილებას. აქტივებში განივთებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება ხდება უმთავრესად მათი გამოყენების მეშვეობით. სხვა ფაქტორები, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული დაძველება, ხშირად განაპირობებს აქტივებში განივთებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას. ჯგუფის ხელმძღვანელობა აქტივების დარჩენილი მომსახურების ვადას აფასებს მოცემული აქტივების არსებული ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ შეფასებული პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება. გაითვალისწინება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც

დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებსა და ტექნიკური მომსახურების პროგრამაზე; და (გ) საბაზრო პირობებით განპირობებული ტექნიკური, ან კომერციული დაძველება. ძირითადი საშუალებების წარდგენილი ჯგუფებისათვის შეფასებული სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

- იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება/კეთილმოწყობა - 5 წლიდან 10წლამდე,
- აღჭურვილობა და ავეჯი - 5 წლიდან 12 წლამდე

მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებული სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და წარდგენილია სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში, სხვა მოგება/(ზარალის) მუხლში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება უნდა შემცირდეს მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე დაუყოვნებლივ, თუ მოცემული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია მის საბალანსო ღირებულებაზე. შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს.

შენიშვნა 6. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

	31-დეკ-24	31-დეკ-23
სავაჭრო მარაგები	86,359	64,030
სავაჭრო მარაგები გზაში	14,247	11,063
სხვა	156	1,291
სულ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები	100,762	76,384

საქონელი გზაში წარმოადგენს მარაგებს, რომელთა დაკავშირებითაც ჯგუფზე გადმოცემულია ფლობის რისკი და სარგებელი, თუმცა 31 დეკემბრისთვის აღნიშნული მარაგები იმყოფება გზაში.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საფინანსო ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის საკუთრებაში არსებული მარაგებით (მშობელი კომპანიის - შპს ალტას საკუთრებაში არსებული მარაგების სრული მოცულობით), ჯამური ღირებულებით 73,849 ლარი (2023: ჯამური ღირებულებით 52,250 ლარი) და სამომავლო მარაგებით. დეტალები იხილეთ შენიშვნა 11-ში.

მარაგების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომ - აღირიცხება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის, ტრანსპორტირებისა და დასაწყობების ხარჯებს.

მარაგები გაყიდვის შემთხვევაში მისი საბალანსო ღირებულების აღიარება ხდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც აღიარდება მისი შესაბამისი შემოსავალი.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება ფიფო მეთოდით (პირველი შემოსავალი - პირველი გასავალი). 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 (ანულირების) თანხა ზრდის გაუფასურებული მარაგების საბალანსო ღირებულებას განახლებულ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირეს თანხამდე.

შენიშვნა 7. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-24	31-დეკ-23
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო-დებიტორული დავალიანება	1,196	15,636
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(114)	(223)
არა-ფინანსური მოთხოვნები		
გადახდილი ავანსები	7,261	3,343
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,343	18,756

სავაჭრო-დებიტორული დავალიანება ძირითადად წარმოადგენს საქონლის საბითუმო (და იშვიათ შემთხვევაში - საცალო) გაყიდვებიდან წარმომდგომ მოკლევადიან მოთხოვნებს (ჩვეულებრივ არაუმეტეს 60 დღემდე სახელშეკრულებო ხანდაზმულობით).

სავაჭრო მოთხოვნები თავდაპირველად აღირიცხება უპირობოდ მისაღები კომპენსაციის ღირებულებით (ჯგუფს არ გააჩნია მომხმარებლებთან სავაჭრო ურთიერთობები, რომლებიც მოიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსირების კომპონენტს), ხოლო შემდგომ იზომება ამორტიზირებული ღირებულებით, რომელიც თავის მხრივ, შემცირებულია მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის ანარიცხით. მოთხოვნების მოკლევადიანი ბუნებიდან გამომდინარე - ამორტიზების ეფექტი ტრივიალურია.

შპს ალტა (ჯგუფი)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

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



მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხის ცვლილება:

	2024	2023
1 იანვარი	(223)	(6)
ანარიცხის კლება (ზრდა)	109	217
31 დეკემბერი	(114)	(223)

მოთხოვნები ჩამოიწერება თუ მათ მიმართ აღარ არსებობს ამოღების მართლზომიერი მოლოდინი.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება გაცემული კომპენსაციის ღირებულებით.

შესწორებები შესადარისი პერიოდის რიცხვებში

როგორც ეს შენიშვნა 4-ია წარდგენილი, ხელმძღვანელობამ შესწორებები შეიტანა შესადარისი პერიოდის რიცხვებში, მათ შორის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლში. სამ-სამ წლიანი (თითოეული წარდგენილი ანგარიშგების თარიღისათვის) სტატისტიკური ანალიზის საფუძველზე, 2020-2021 წლებიდან გადმოყოლილი და ინდივიდუალურად გაუფასურებული ნაშთების გარეშე, მოსალოდნელის საკრედიტო ზარალის მინიმალური და მაქსიმალური ზღვრები, თითოეული ბალანსის თარიღისათვის არსებული სავაჭრო მოთხოვნების მიმართ, 0.15-0.35 პროცენტის ფარგლებშია. აღნიშნულია მაჩვენებელი შესატყვისება ჯგუფის საკრედიტო ვაჭრობის მართვის პოლიტიკას (საკრედიტო გაყიდვების ხორციელდება მხოლოდ სათანადოდ შერჩეულ და დაბალი რისკის მატარებელ მომხმარებლებთან, სხვა შემთხვევაში ანგარიშსწორება მყისიერი ან თანხის წინასწარი მიღების პირობითაა შესაძლებელი). ამასთანავე, ხელმძღვანელობამ უიმედოდ მიჩნეული მოთხოვნები და მათი შესატყვისი მანამდე არსებული გაუფასურების რეზერვები გააუქმა.

აღნიშნულის გამო, ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარადგინა შესწორება:

	შესწორებული 31-დეკ-23	შესწორების ეფექტი	2023-ში წარდგ. 31-დეკ-23
ფინანსური მოთხოვნები			
სავაჭრო-დებიტორული დავალიანება	15,636	(215)	15,851
მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	(223)	994	(1,217)
არა-ფინანსური მოთხოვნები			
გადახდილი ავანსები	3,343	-	3,343
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	18,756	779	17,977

შენიშვნა 8. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31-დეკ-24	31-დეკ-23
ნაღდი ფული	229	234
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	4,358	8,175
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	202	201
ფული გზაში	258	1,040
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	5,047	9,650

ფულადი სახსრები ბანკში წარმოადგენს მომსახურე ბანკებში, მიმდინარე ანგარიშებზე მოთხოვნამდე განთავსებულ თანხებს. მიმდინარე ანგარიშებზე დარიცხული სარგებელი შეადგენს 463 ლარს (2023: 426, შენიშვნა 17).

შენიშვნა 9. იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილი თანხები:

	31-დეკ-24	31-დეკ-23
გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები:		
შენობა-ნაგებობები (კომერციული და სასაწყობო)	26,550	17,510
სულ აქტივები	26,550	17,510
საიჯარო ვალდებულებები:		
მიმდინარე	4,992	4,300
გრძელვადიანი	22,945	13,724
სულ ვალდებულებები	27,937	18,024

სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარდგენილი აქტივები:

შპს ალტა (ჯგუფი)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

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



	31-დეკ-24	31-დეკ-23
გამოყენების უფლებით არსებული აქტივების ცვეთა	4,976	4,900
პროცენტის ხარჯი (შენიშვნა 17)	1,316	1,138
ცვლადი ხარჯი	3,655	3,405
სულ იჯარასთან დაკავშირებული ხარჯები	9,947	9,443

გამოყენების უფლებით არსებული აქტივების ცვეთის ხარჯის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარდგენილია დისტრიბუციისა და გაყიდვების ხარჯებისა (შენიშვნა 15) და საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯების (შენიშვნა 16) მუხლებში.

იჯარასთან დაკავშირებულმა საერთო ფულადმა გასავალმა 2024 წელს შეადგინა 5,604 ლარი (2023: 5,711 ლარი).

იჯარის ვალდებულებებთან დაკავშირებული ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, რომლებიც მიღებულია ფინანსური აქტივობების შედეგად, შესაძლოა წარმოდგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	2024	2023
ბალანსი 1 იანვრის მდგომარეობით	18,024	24,425
ფულადი ნაკლებით მიღებული ცვლილება:		
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(5,604)	(5,711)
არაფულადი ცვლილება საიჯარო ვალდებულებებში	15,517	(690)
ბალანსი 31 დეკემბრის მდგომარეობით	27,937	18,024

არაფულადი ცვლილება საიჯარო ვალდებულებებში შედგება მიმდინარე პერიოდის გადაუხდელი დარიცხვების, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ვალდებულებების გადაფასებისა და ახალი იჯარის ხელშეკრულებების (ან არსებული მოდიფიცირების) ასახვის ეფექტებისაგან.

შესწორებები შესადარისი პერიოდის რიცხვებში

როგორც ეს შენიშვნა 4-ია წარდგენილი, ხელმძღვანელობამ შესწორებები შეიტანა შესადარისი პერიოდის რიცხვებში, მათ შორის გრძელვადიან იჯარებთან დაკავშირებულ მუხლებში - გამოყენების უფლებით არსებულ აქტივებსა და საიჯარო ვალდებულებებში. ხელმძღვანელობამ, შპს ალტას ლოგისტიკური მომსახურების მიმწოდებელთან გაფორმებული ხელშეკრულების ანალიზისას, დაასკვნა, რომ თავდაპირველად, 2021 წელს განხორციელებული შეფასება, აღნიშნულ ხელშეკრულებაში სასაწყობო ფართის იჯარის კომპონენტის არსებობის შესახებ - მცდარია, შემდეგი გარემოებების გამო:

- ხელშეკრულება არ ითვალისწინებს რაიმე ფართის დათმობას,
- ხელშეკრულება განსაზღვრავს ლოგისტიკური კომპანიის მიერ თავის სასაწყობო ნაგებობებში შპს ალტას კუთვნილი (სათანადოდ შეფუთული და დაფასებული) ტვირთის მოცემულობის დონეებს მომსახურების საზღაურის ფიქსირებული და ცვლადი დონეების დადგენისათვის,
- მომწოდებელს, არ აქვს რაიმე კონკრეტული ან/და ფიქსირებული სასაწყობო ფართის გამოყოფის ვალდებულება,
- მომწოდებელს შეუძლია, ლოგისტიკური მომსახურების გაწევის პროცესში, საკუთარი ნაგებობებში თავისი შეხედულებისამებრ განალაგოს დროის ნებისმიერ მომენტში შპს ალტას კუთვნილი ტვირთი და საჭიროების შემთხვევაში შეუცვალოს ადგილმდებარეობა, განალაგოს იგი გაშლილად ან იარუსებად, როგორც ეს მას მოეხერხება.

ამ ფაქტორების გათვალისწინებით, ხელმძღვანელობამ დაასკვნა, რომ ფასს 16-ის შესაბამისად (მათ. შორის სტანდარტზე თანდართული კონკრეტული შესატყვისი მაგალითის გათვალისწინებით), 2021 წელს მიღებული შეფასება აღნიშნულ ლოგისტიკურ ხელშეკრულებაში იჯარის კომპონენტის არსებობის შესახებ მცდარია, რამაც გამოიწვია 2021-2023 წლებში გამოყენების უფლებით არსებული აქტივებისა და ვალდებულებების, იჯარის პროცენტისა, მომსახურების ხარჯებისა და საკურსო სხვაობის მოგება (ზარალის) წარდგენილ რიცხვებში ცდომილება.

ჩასწორებების ეფექტი 2023 წლის რიცხვებში შემდეგია:

შპს ალტა (ჯგუფი)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

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



	ჩასწორ. 31-დეკ-23	ცვლილება	31-დეკ-23
გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები	17,510	(2,134)	19,644
საიჯარო ვალდებულებები:	18,024		20,045
მიმდინარე	4,300	(572)	4,872
გრძელვადიანი	13,724	(1,449)	15,173
გავლენა პერიოდის მოგება (ზარალზე)		(113)	

	ჩასწორ. 01-იან-23	შესწ.	01-იან-23
გამოყენების უფლებით არსებული აქტივები	23,684	(2,846)	26,530
საიჯარო ვალდებულებები:	24,425		27,041
მიმდინარე	7,100	(585)	7,685
გრძელვადიანი	17,325	(2,031)	19,356
გავლენა პერიოდის მოგება (ზარალზე)		(230)	

ჯგუფი იჯარით ფლობს სასაწყობო და სავაჭრო ფართებს. იჯარის ხელშეკრულებები ფორმდება 18 თვიდან 10 წლამდე ვადით, მაგრამ შეიძლება მოიცავდნენ ურთიერთობების გახანგრძლივების შესაძლებლობასაც.

უძრავი ქონებასთან დაკავშირებულ იჯარების შემთხვევაში, როდესაც ჯგუფი 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 გარდა იჯარით აღებული აქტივების უსაფრთხოებისა. აგრეთვე, დაუშვებელია მათი გამოყენება სასესხო ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით.

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 განითვლი 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 აქტივების ცვეთა გაანგარიშებულია წრფივი მეთოდით, სასიცოცხლო ვადასა და იჯარის ვადას შორის უმცირეს პერიოდზე. თუ ჯგუფის მიერ აქტივის გამოსყიდვის, კონტრაქტით გათვალისწინებული, ოფისის გამოყენება მართლზომიერად სარწმუნოა, გამოყენების უფლებით არსებული შესაბამისი აქტივის ცვეთის ვადად განისაზღვრება მისი სასიცოცხლო ვადა.

მოკლევადიან იჯარებთან დაკავშირებული სახდელები აისახება სრული შემოსავლების ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით. მოკლევადიანად განიხილება იჯარები, რომელთა ხანგრძლივობაც არ აღემატება 12 თვეს.

ცვლადი საიჯარო სახდელები

კომერციულ ფართებთან დაკავშირებული ზოგიერთი იჯარა მოიცავს შესაბამისი მაღაზიის ამონაგებთან დაკავშირებულ ცვლად სახდელებს. ზოგიერთ შემთხვევაში, საიჯარო სახდელები მთლიანად დაკავშირებულია მაღაზიის ამონაგებთან (გაყიდვების 3%-დან 10%მდე). ამონაგებზე დამოკიდებული ცვლადი სახდელები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება იმავე პერიოდში, რომელშიც აღიარდება შესაბამისი ამონაგები.

საიჯარო ურთიერთობების გახანგრძლივებისა და შეწყვეტის უფლებები

იჯარის ზოგიერთი ხელშეკრულება მოიცავს შეთანხმებულ გახანგრძლივებისა და შეწყვეტის უფლებებს. ეს დათქმები გამიზნულია აქტივების მართვის, კერძოდ მათი ოპერაციული მოქნილობის მაქსიმიზაციისაკენ. ამგვარი უფლებების უმრავლესობა წარმოადგენს ჯგუფის ექსკლუზიურ პრეროგატივას.

იჯარის ვადის განსაზღვრა

იჯარის ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს ყველა გარემოებას, რომელიც ბადებს ეკონომიკურ მოტივაციას გახანგრძლივდეს არსებული ურთიერთობა ანდა არ იქნას გამოყენებული შეწყვეტის უფლება. აღრიცხულ იჯარის ვადებში გახანგრძლივებისა და შეწყვეტის ვადები (პერიოდები) გაითვალისწინებ მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც მართლზომიერად სარწმუნოა ამ სახელშეკრულებო უფლებების გამოყენება.

შენიშვნა 10. **სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

	31-დეკ-24	31-დეკ-23
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	38,792	31567
გადასახდელი ხელფასები	1,394	2500
მიღებული ავანსები (სახელშეკრულებო ვალდებულებები)	3,409	3185
სულ კრედიტორული დავალიანება	43,595	37,252

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც კონტრაქტის ხელმოწერი მეორე მხარე შეასრულებს დათქმულ ვალდებულებებს. მათი ასახვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. ჯგუფის სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება 3 თვემდე ვადის მოკლევადიანი ფინანსური ინსტრუმენტებია.

მიღებული ავანსები (სახელშეკრულებო ვალდებულებები) ასახულია მიღებული კომპენსაციის ღირებულებით.

შენიშვნა 11. **მოკლევადიანი სესხები**

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფს მიღებული აქვს მოკლევადიანი სესხები ფინანსური ინსტიტუტებისგან. სესხები გამიზნულია საბრუნავი კაპიტალის მოკლევადიანი ფინანსირებისათვის და წლიური საპროცენტო განაკვეთი მერყეობს 6,5-დან 15 პროცენტამდე.

2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის მატერიალური აქტივების ნაწილით - შპს ალტას ძირითადი საშუალებების ნაწილითა და არსებული და სამომავლო მატერიალური მარაგებით სრულად.

მიღებულ სესხებში განხორციელებული ფულადი და არაფულადი ცვლილებები, რომლებიც მიღებულია ფინანსური აქტივობების შედეგად, შესაძლოა წარმოადგენილი იქნეს შემდეგნაირად:

	2024	2023
ნაშთი 1 იანვარი	9,668	863
წმინდა ფულადი ნაკადები	(4,409)	7,866
არაფულადი ნაკადები:		
პროცენტის დარიცხვა	1,411	1,259
გამსვლელი ჯგუფის ეფექტი	-	(441)
გადაფასება	91	121
ნაშთი 31 დეკემბერი	6,761	9,668

შენიშვნა 12. საგარანტიო ანარიცხები

	2024	2023
ნაშთი 1 იანვარი	492	204
გამოყენება	(326)	(288)
დარიცხვა	455	576
ნაშთი 31 დეკემბერი	621	492

ჯგუფს გააჩნია საყოფაცხოვრებო და საოფისე ელექტრო-საქონლით საცალო და საბითუმო ვაჭრობის ფარგლებში ოპერაციები საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფარგლებს გარეთ (ექსპორტი, რე-ექსპორტი). ხელშეკრულების პირობიდან გამომდინარე ექსპორტზე გატანილ საქონელზე ჯგუფს არ წარმოექმნება საგარანტიო მომსახურების გაწევის არც იურიდიული და არც კონსტრუქციული ვალდებულება.

საქართველოში რეალიზებულ საქონელზე, ჯგუფში მომხმარებლებზე გარანტიას იძლევა მშობელი კომპანია - შპს ალტა. ზოგადად, კომპანიის გარანტიას იძლევა დეფექტების გენერალურ რემონტზე და გაყიდვის მომენტში არსებული დაზიანებული ერთეულ(ებ)ის გამოცვლაზე, იმის რწმუნების უზრუნველსაყოფად, რომ გაყიდული პროდუქტები შეესაბამებოდეს შეთანხმებულ სპეციფიკაციებს. მარწმუნებელი მომსახურების ამ ტიპის გარანტიები აღირიცხება საგარანტიო ანარიცხების სახით ბასს 37-ის („ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“) საფუძველზე. კომპანია ჯგუფის მიერ საქართველოში რეალიზებულ პროდუქტებზე გარანტიას გასცემს გაყიდვიდან მაქსიმუმ 2 წლამდე პერიოდზე. მიუხედავად ამისა, საქარხნო წუნისა და საქონლის სხვა შეთანხმებული სპეციფიკაციების დარღვევის გამოვლენა, როგორც წესი ხდება მიწოდებიდან რამდენიმე კვირის ან თვის განმავლობაში. ამასთანავე, კომპანიას, მსხვილ მომწოდებლებთან გაფორმებული ხელშეკრულებების ფარგლებში, საგარანტიო შემთხვევის დადგომის შემთხვევაში წარმოექმნება შესაბამისი მომწოდებლისაგან სრული კომპენსაციის უფლება. ამრიგად, კომპანიას გაცემულ გარანტიებზე ეკონომიკური რესურსების რეალური გადინების რისკი უდგება მხოლოდ კონკრეტული ნომენკლატურის საქონლის გაყიდვებზე.

კომპანია გასული პერიოდების, სასაქონლო ნომენკლატურის პოზიციების მიხედვით გაყიდული საქონლისა და შესაბამისი დაფიქსირებული საგარანტიო შემთხვევების რაოდენობრივი სტატისტიკის ანალიზის საფუძველზე აფასებს ბალანსის თარიღისათვის, ფინანსური წლის განმავლობაში რეალიზებულ საქონლის რაოდენობაზე საგარანტიო შემთხვევების დადგომის ალბათობას, რომლებსაც შემდგომ აფასებს დეფექტის აღმოფხვრისა თუ გენერალური რემონტის საშუალო თვითღირებულებით. ვინაიდან, ამგვარი ხდომილებების დადგომა იშვიათად არის შესაძლებელი გასცდეს გაყიდვიდან 12 თვიან პერიოდს, კომპანია საგარანტიო ანარიცხებს სრულად მიიჩნევს მოკლევადიანად.

შესწორებები შესადარისი პერიოდის რიცხვებში

როგორც ეს შენიშვნა 4-ია წარდგენილი, ხელმძღვანელობამ შესწორებები შეიტანა შესადარისი პერიოდის რიცხვებში, მათ შორის გარანტიების ანარიცხების მუხლში. ბუღალტრული შეფასებების ყოველწლიური გადახედვის ფარგლებში, ხელმძღვანელობამ შენიშნა, რომ წარსულში, საგარანტიო ანარიცხების პოლიტიკის შემუშავების დროს, რიგი ხარჯების კლასიფიცირებისას დაშვებული ცდომილების გამო, ანარიცხების გაანგარიშებაში გათვალისწინებული იქნა გარკვეული ტიპის მუდმივი დანახარჯები, რომელთა გაწევაც, კომპანიას უწევს მიუხედავად იმისა თუ რა მოცულობისა გარანტიას დაქვემდებარებული საქონლის პერიოდის განმავლობაში რეალიზაცია (როგორც რაოდენობრივ, ასევე - თანხობრივ განზომილებაში). შედეგად, შეფასებული ვალდებულებები, გაანალიზებულ წარსულ პერიოდებში რამდენჯერმე აღემატებოდა შესატყვისი პერიოდის ფაქტობრივ საგარანტიო მომსახურების ხარჯებს. ზემოთ აღწერილი სტატისტიკური მეთოდით შეფასებული ანარიცხები თანხა კი, გაანალიზებულ პერიოდებში, ფაქტობრივ დანახარჯებისაგან განსხვავდება 8-20 პროცენტამდე. ასეთი ვარიაცია კომპანიისა და ჯგუფისათვის მთლიანად არ არის არსებითი და ხელმძღვანელობა განაგრძობს ბუღალტრული შეფასებების მზარდი სიზუსტის უზრუნველყოფის ღონისძიებებს.

აქედან გამომდინარე, ხელმძღვანელობამ გადაწყვიტა შესწორებინა გაანგარიშებების ბაზა და გადაეთვალა, მათ შორის, გასული პერიოდების საგარანტიო ანარიცხები და მასთან დაკავშირებული დარიცხვები:

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვები:

	31.12.23	01.01.23
წინა პერიოდებში წარდგენილი ანარიცხი	2,128	2,064
გადაანგარიშების ეფექტი	(1,636)	(1,860)
შესწორებულია ანარიცხის ვალდებულება	492	204

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში წარდგენილი რიცხვები:

	2023 წელი
ცვლილება საგარანტიო ანარიცხებში	1,048
გადაანგარიშების ეფექტი	(472)
შესწორებული ცვლილება საგარანტიო ანარიცხებში	576

შენიშვნა 13. ამონაგები

	2024	2023
საინფორმაციო და საყოფაცხოვრებო ტექნიკა	396,852	375,802
სხვა	17,754	13,417
სულ შემოსავალი	414,606	389,219

შემოსავლები აღიარდება იმ შემთხვევაში, თუ ცალსახად შესაძლებელია ოპერაციის შედეგად ეკონომიკური სარგებლის მიღება და თანხობრივად ამ შემოსავლის საიმედოდ შეფასება. აღიარების მომენტი არ არის დამოკიდებული ეკონომიკური შემოსავლის ფაქტობრივად მიღების დროზე. შემოსავალი ფასდება მიღებული ან მისაღები შეთავაზების სამართლიანი ღირებულებით გადასახადების გარეშე. ამ პროცესში გაითვალისწინება გადახდის პირობები. კომპანია წარმოადგენს გამყიდველს და არა აგენტს ან მინდობილ პირს ყველა მის შემოსავლის მიმღებ ოპერაციაში, მას აქვს ფასდადების პროცესის კონტროლი, მასზე ზემოქმედებს ოპერაციის შედეგად წარმოშობილი საკრედიტო რისკი.

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაცია აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი გადადის მყიდველზე, ზოგადად, ეს ფაქტი შემთხვევაში დგება საქონლის დათქმულ ადგილზე მიწოდების მომენტში.

მომსახურება

გაყიდული მომსახურების აღიარდება იმ სააღრიცხვო პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა მომსახურება დაუყოვნებელი აღიარების მეთოდის გამოყენებით.

კომპანია მომხმარებელს სთავაზობს მრავალფეროვან საქონელს. არის შემთხვევები, როდესაც შემოსავლის აღიარებასა და ანაზღაურების გადახდას შორის არის დროითი სხვაობა.

თუ მომხმარებელი ანაზღაურებას იხდის, ან საწარმოს უპირობო უფლება გააჩნია ანაზღაურების თანხაზე (ე.ი. წარმოადგენს მოთხოვნას) მანამ, სანამ საწარმო საქონელს ან მომსახურებას გადასცემს მომხმარებელს, საწარმო ხელშეკრულებას წარადგენს, როგორც სახელშეკრულებო ვალდებულება, როდესაც გადახდა განხორციელდება, ან ანაზღაურების თანხის გადახდის ვადა დადგება (რომელიც უფრო ადრე მოხდება ამ მოვლენებიდან).

სახელშეკრულებო ვალდებულება არის საწარმოს ვალდებულება, მომხმარებელს გადასცეს საქონელი ან მომსახურება, რისთვისაც საწარმომ მომხმარებლისგან მიიღო ანაზღაურება (ან რომლის ანაზღაურების გადახდის ვადა დამდგარია).

კომპანიამ გამოიყენა ფასს 15.121-ით გათვალისწინებული პრაქტიკული მიზანშეწონილობა და არ წარადგენს ინფორმაციას შეუსრულებელ სახელშეკრულებო ვალდებულებაზე განაწილებული გარიგების ფასის აგრეგირებული თანხის შესახებ, რომლის შესაბამისი ხელშეკრულების თავდაპირველი ვადა ერთ წელზე ნაკლებია.

კომპანიას 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ აქვს სახელშეკრულებო აქტივები. სახელშეკრულებო ვალდებულებები (მიღებული ავანსები) წარმოდგენილია „სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების“ მუხლში ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში (შენიშვნა 10).

შენიშვნა 14. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

	2024	2023
საინფორმაციო და საყოფაცხოვრებო ტექნიკა	332,248	316,953
სხვა	9,174	9,518
სულ გაყიდული საქონლის თვითღირებულება	341,422	326,471

შენიშვნა 15. დისტრიბუციისა და გაყიდვის ხარჯები

	2024	2023
ხელფასები და ბონუსები	14,803	11,459
ცვთის და ამორტიზაციის ხარჯი	7,427	5,763
მიწოდების ხარჯი	21	-
იჯარის ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	1,568	1,739
მარკეტინგისა და პრომოუშენის ხარჯი	6,609	6,488
მოკლევადიანი იჯარის ხარჯი	2,087	1,666
დაზღვევა	126	-
კომუნალური ხარჯები	181	-
ბანკის საკომისიოები	1,369	1,496
სხვა	1,577	1,935
სულ	35,768	30,546

შენიშვნა 16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	6,800	6,003
უიმედო მოთხოვნების ხარჯი და მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანარიცხი	109	217
საინფორმაციო, საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯი	1,090	824
ცვთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	496	442
საოფისე ხარჯი	162	144
წარმომადგენლობითი ხარჯი	321	319
მივლინების ხარჯი	168	196
საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგების გადასახადისა	736	151
სხვა	879	944
სულ	10,543	8,806

შენიშვნა 17. წმინდა ფინანსური ხარჯი

	2024	2023
საიჯარო ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტი	1,316	1,138
მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტი	1,469	1,127
ბანკის მომსახურების საკომისიო	523	471
უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის სხვაობა	580	30
შემოსავალი - დარიცხული პროცენტი	463	426
სულ სხვა შემოსავალი (ხარჯი), ნეტო	3,425	2,340

შენიშვნა 18. საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოადგენენ ჯგუფის წევრი კომპანიების, წარდგენილი ბალანსის თარიღებისათვის, ინდივიდუალური მიმდინარე წმინდა საგადასახადო აქტივებსა თუ ვალდებულებებს.

შენიშვნა 19. გამსვლელი ჯგუფი

ჯგუფმა, 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, შპს მეტრომარტი წარმოადგინა როგორც გამსვლელი ჯგუფი. 2024 წლის იანვარში, ჯგუფმა თავისი სრული წილი შპს მეტრომარტში გასხვისა 50 ლარად.

გასხვისების შედეგად, ჯგუფის ნეტო ზარალმა შეადგინა 596 ლარი:

ჯგუფის დამფუძნებლების კუთვნილი ზარალი	(1,725)
უმცირესობის წილის გასვლა	1,129
წმინდა ზარალი	(596)

შენიშვნა 20. სხვა შემოსავლები

სხვა შემოსავლები მოიცავს მოკლევადიან საიჯარო შემოსავლებს, სხვადასხვა ტიპის არა-განმეორებად საოპერაციო სარგებელს - სადაზღვევო კომპენსაციებს.

შენიშვნა 21. ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკის მართვის ძირითადი ამოცანებია რისკის შეზღუდვების დადგენა და შემდგომ იმის უზრუნველყოფა, რომ რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარება ამ შეზღუდვებს არ გასცდეს. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკის ფაქტორების მართვის ფუნქციები განკუთვნილია შიდა პოლიტიკის და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების მიზნით, საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების შესამცირებლად.

ფინანსური რისკი

ჯგუფი დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილი რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს ჯგუფის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებაში.

ჯგუფის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

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

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. ჯგუფის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას ჯგუფის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას.

ჯგუფის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის, დაიცვას ჯგუფი რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს. აღნიშნულ პოლიტიკასთან დაკავშირებული დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ.

ფინანსური ინსტრუმენტების წარდგენა კატეგორიების მიხედვით

ჯგუფის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს, ასევე საიჯარო ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია ჯგუფის ფინანსური უზრუნველყოფა. ჯგუფის გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები, როგორიცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფული და ფულის ეკვივალენტები.

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-დეკ-24	31-დეკ-23
ფინანსური აქტივები		
- საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	5,047	9,650
- სავაჭრო მოთხოვნები	1,082	15,413
სულ ფინანსური აქტივები	6,129	25,063
ფინანსური ვალდებულებები		
- სავაჭრო-კრედიტორული დავალიანება	40,186	34,067
- მიღებული სესხები	6,761	9,668
- საიჯარო ვალდებულებები	27,937	18,024
სულ ფინანსური ვალდებულებები	74,884	61,759

წარდგენილი ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით,

ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები არ განსხვავდება მათი რეალური ღირებულებებისგან. ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია 1-ლი დონის, ხოლო დანარჩენი ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები მე-3 დონის მიხედვით.

კაპიტალის მართვის მიდგომა

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 კაპიტალის ზრდით, დივიდენდების განაწილებით და ა.შ.

ჯგუფმა შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისთვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

კაპიტალის მართვის მიზნებია:

- ჯგუფმა შეინარჩუნოს სტაბილურობის მოთხოვნილი დონე, შედეგად, უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა;
- გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დაეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უკუგებამ კაპიტალზე დაკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა ლიკვიდურობის შენარჩუნებისა და კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისთვის;

ჯგუფი რისკის პროპორციულად აწესებს საჭირო კაპიტალის ოდენობას. ჯგუფი მართავს საკუთარი კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს მის კორექტირებას ეკონომიკური გარემოებებისა და აქტივების რისკიანობის შესაბამისად.

იმისათვის, რომ შეინარჩუნოს ან დააკორექტიროს კაპიტალის სტრუქტურა, ჯგუფმა შეიძლება დააკორექტიროს მფლობელებისათვის გადახდილი დივიდენდები, დაუბრუნოს კაპიტალი მფლობელებს, გაყიდოს აქტივები ვალის დაფარვის მიზნით და ა.შ.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ცვლილების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

ზოგადად, საბაზრო რისკები წარმოიქმნება ღია პოზიციების გამო: ა) უცხოურ ვალუტებში, ბ) პროცენტთან აქტივებსა და ვალდებულებებში, და გ) სააქციო კაპიტალის პროდუქტების მხრივ, რომელთაგან ყველა ექვემდებარება ზოგად და სპეციფიკურ საბაზრო ცვლილებებს. ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს მისაღები რისკის მოცულობის შეზღუდვებს, რომლის მონიტორინგიც ხდება ყოველდღიურად. თუმცა, ამ მიდგომის გამოყენებით თავიდან არ იქნება აცილებული ის დანაკარგები, რომელიც ამ შეზღუდვების მიღმა იმ შემთხვევაში, თუ ადგილი ექნება უფრო მნიშვნელოვან საბაზრო ცვლილებებს.

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან/ვალდებულებებთან - სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე. ჯგუფის მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი.

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა. ჯგუფის გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. ჯგუფი არ იყენებს ღირებულებებს სავალუტო რისკის მართვისთვის.

შპს ალტა (ჯგუფი)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

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



სავალუტო რისკთან დაკავშირებით, ხელმძღვანელობა განსაზღვრავს ამ რისკისადმი დაქვემდებარების შეზღუდვებს ვალუტის მიხედვით და მთლიანად. ამ მხრივ მდგომარეობის მონიტორინგი ხორციელდება ყოველთვიურად. ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ჯგუფის უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის რისკები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

	31-დეკ-24			31-დეკ-23		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	ნეტო საბალანსო პოზიცია
ლარი	5,541	17,222	(11,681)	24,881	7,803	17,078
აშშ დოლარი	6,335	57,424	(51,089)	137	43,836	(43,699)
ევრო	1,514	238	1,276	45	10,120	(10,075)
სულ	13,390	74,884		25,063	61,759	

შემდეგ ცხრილში წარმოდგენილია მოგებისა და ზარალის, ასევე, საკუთარი კაპიტალის მგრძნობელობა სავალუტო განაკვეთებში გონივრულად შესაძლო ცვლილების მიმართ, რომელიც გამოიყენება საანგარიშგებო პერიოდის დასასრულს ჯგუფის შესაბამისი საწარმოს ფუნქციონალური ვალუტის მიმართ. ყველა სხვა ცვლადი უცვლელია:

	31-დეკ-24		31-დეკ-23	
	გავლენა მოგება/ ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე	გავლენა მოგება/ ზარალზე	გავლენა კაპიტალზე
აშშ დოლარის გამყარება 10%-ით	(5,109)	-	(4,370)	-
აშშ დოლარის დასუსტება 10%-ით	5,109	-	4,370	-
ევროს გამყარება 10%-ით	(5,109)	-	(1,008)	-
ევროს დასუსტება 10%-ით	5,109	-	1,008	-

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი. ეს არის რისკი, როდესაც ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე ვალდებულების შეუსრულებლობის შედეგად გამოიწვევს მეორე მხარის ფინანსურ ზარალს. ამგვარი საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ მომხმარებელთათვის პროდუქციის კრედიტით მიყიდვისას (აგრეთვე, სხვა ოპერაციების შემთხვევაში, რომელთა შედეგადაც წარმოიქმნება ფინანსური აქტივები).

ჯგუფის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი აქტივების ჯგუფების მიხედვით:

	31-დეკ-24	31-დეკ-23
დებიტორული დავალიანება		
სავაჭრო-დებიტორული დავალიანება	5,047	9,650
ფულადი სახსრები და მათი უქვიზალენტები		
საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე	1,082	15,413
საკრედიტო რისკის მაქსიმუმი	6,129	25,063

აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგამოქვითვის ზეგავლენა პოტენციური საკრედიტო რისკის ფაქტორისადმი დაქვემდებარების შემცირების მიზნით, უმნიშვნელოა.

ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის დეტალები ფინანსური აქტივების მიხედვით მოცემულია ქვემოთ:

საბანკო ნაშთები მოთხოვნამდე - საბანკო ანგარიშებზე განთავსებული თანხების საკრედიტო რისკები იმართება მათი ისეთ საბანკო დაწესებულებაში განთავსებით რომლებიც ზოგადად კარგად ცნობილია საქართველოში. ბანკების სტატუსი მონიტორინგი უტარდება რეგულარულად. ჯგუფის შეფასებით საბანკო ანგარიშებთან დაკავშირებული საკრედიტო ზარალი ნოლის ტოლია ყველა საანგარიშგებო თარიღისათვის და არც ერთი მათგანი არ არის ვადაგადაცილებული.

სავაჭრო-დებიტორული დავალიანება - ჯგუფის სავაჭრო დებიტორების მოსალოდნელის საკრედიტო ზარალის შეფასება წარდგენილია შენიშვნა 7-ში.

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი წარმოიქმნება ჯგუფის მიერ თავისი საბრუნავი კაპიტალისა და ძირითადი ვალდებულებების დაფარვის მართვასთან დაკავშირებით. რისკი მდგომარეობს იმაში, რომ ჯგუფი შეიძლება წააწყდეს სირთულეებს ვალდებულებების დაფარვისას მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. ჯგუფი ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვალიანობის ანალიზის მიხედვით და განსაზღვრავს ჯგუფის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის არსებული ვალდებულებები, გადახდის დარჩენილი ვადების მიხედვით. დაფარვის ვადების ცხრილში მოცემული თანხები არის კონტრაქტით გათვალისწინებული ფულადი სახსრების ნაკადები დისკონტის გარეშე. ამგვარი ფულადი სახსრების ნაკადები განსხვავდება ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული ფინანსური ვალდებულებების ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ნაშთებისგან.

სხვა ვალუტაში გადახდები გამოთვლილია საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული გაცვლითი კრუსის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებების გადახდის ვადების ანალიზი შემდეგია:

	სესხები	იჯარა	სავაჭრო დავალიანება	სულ
31-დეკ-2024:				
მოთხოვნისთანავე და 12 თვემდე	6,761	6,942	40,186	53,889
12 თვიდან 5 წლამდე	-	27,217	-	27,217
5 წელზე მეტი	-	-	-	-
სულ 31-დეკ-2024	6,761	34,159	40,186	81,106
31-დეკ-2023:				
მოთხოვნისთანავე და 12 თვემდე	9,668	5,458	34,067	49,193
12 თვიდან 5 წლამდე	-	14,821	-	14,821
5 წელზე მეტი	-	733	-	-
სულ 31-დეკ-2023	9,668	21,012	34,067	64,014

შენიშვნა 22. დაკავშირებული მხარეები

მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

ა) სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში ასახული ოპერაციები:

	2024	2023
ამონაგები		
დამფუძნებელი	-	23
უმაღლეს ხელმძღვანელ პირთა შრომის ანაზღაურება		
მოკლევადიანი ანაზღაურება	1,016	1,591

ბ) ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახული ნაშთები:

	2024	2023
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		
დამფუძნებელი	-	609
უმაღლეს ხელმძღვანელ პირთა გადასახდელი შრომის ანაზღაურება		
მოკლევადიანი ანაზღაურება	191	122

შენიშვნა 23. განუსაზღვრელობა და პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად, საქმიანობის ჩვეულებრივი წარმოებისას, ჯგუფის წინააღმდეგ შესაძლოა შეტანილ იქნეს სარჩელები. საკუთარი შეფასებებსა და როგორც შიდა, ასევე გარე პროფესიულ რჩევაზე დაყრდნობით, ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ სარჩელების გამო, კომპანიას მნიშვნელოვანი ზარალი არ მიაღებდა და ამდენად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას და მასში ხშირად ხდება ცვლილებების შეტანა. ჯგუფის მიერ განხორციელებულ ოპერაციებთან და საქმიანობასთან მიმართებით ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებულ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციასთან დაკავშირებით შესაძლოა შეკითხვები გაუჩნდეთ შესაბამის უფლებამოსილ ორგანოებს. საქართველოს საგადასახადო ორგანოები შესაძლოა უფრო დამაჯერებელ და დახვეწილ მიდგომას იყენებენ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას და საგადასახადო შემოწმებების დროს. ასევე შესაძლებელია, რომ იმ ოპერაციებისა და საქმიანობების მიმართ, რომელთა მიმართაც აღრე არ ჰქონიათ შეკითხვები, ახლა გაჩნდეს შეკითხვები. შედეგად, შესაძლოა განისაზღვროს დამატებითი გადასახადები, საურავები და საპროცენტო განაკვეთები.

შენიშვნა 24. ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენად დამტკიცება. ფინანსური ანგარიშგება წარსადგენად დამტკიცებულია ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 1 ოქტომბერს. ხელმძღვანელობას უფლება აქვს, შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამომშვების შემდეგ.

შენიშვნა 25. სხვა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ქვევით მოცემულია სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა, რომელიც პოტენციურად მნიშვნელოვანია, სხვა ახსნა-განმარტებით შენიშვნებში აღწერილ სააღრიცხვო მიდგომებთან ერთად, წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი ნაშთებისა და მოვლენების აღსაქმელად. აღწერილი პოლიტიკა გამოყენებულია თანმიმდევრულად, ყველა წარდგენილ პერიოდში.

24.1 კონსოლიდაცია

შპს ალტას ჰყავს შვილობილი საწარმოები (ერთად მოხსენიებულია როგორც „ჯგუფი“), რომლებიც შესულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში:

კომპანია	საქმიანობა	დაარსების / კონტროლის მოპოვების წელი	31.12.2024	31.12.2023
შპს ალტა რითილი (ს.კ. 402033312)	საცალო ვაჭრობა	2016	100%	100%
შპს მეტრომარტ* (ს.კ.401975662)	საცალო ვაჭრობა	2018	-	50%
შპს ტექპოინტი (ს.კ.402085104)	არ დაუწყია საქმიანობა	2018	100%	100%
შპს ალტა ტექნოლოჯის (ს.კ.402091703)	საცალო ვაჭრობა	2018	100%	100%
შპს სერვის პლაზა (ს.კ. 401983430)	შეკეთება და საგარანტიო მომსახურება	2022	100%	100%

(*) - 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს „მეტრომარტი“ წარმოადგენდა გამსვლელ ჯგუფს. ჯგუფმა კუთვნილი წილი სრულად გაასხვისა 2024 წლის იანვარში. დეტალები იხილეთ შენიშვნა 19-ში.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შპს ალტას (კომპანია) და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიების ფინანსურ ინფორმაციას. კონტროლი მიიღწევა მაშინ, როდესაც კომპანიას:

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

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

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

- კომპანიის ხმის უფლებათა რაოდენობა სხვა მფლობელების ხმის უფლებების რაოდენობასა და გაბნევასთან 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.

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 კორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდა-ჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას სრულად გაიქვითება.

არა-მაკონტროლებელი (უმცირესობის) წილი

არა-მაკონტროლებელი წილი არის შვილობილი საწარმოს საქმიანობის წმინდა შედეგების და წმინდა კაპიტალის ნაწილი, რომელსაც პირდაპირ ან არაპირდაპირ არ ფლობს მშობელი კომპანია. არა-მაკონტროლებელი წილი წარმოადგენს ჯგუფის კაპიტალის ცალკე კომპონენტს. არა-მაკონტროლებელი წილი ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასებულია ინვესტირებული საწარმოს წმინდა აქტივების პროპორციული წილით.

24.2 უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება

(ა) სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

ჯგუფის თითოეული ერთეულის სამუშაო ვალუტა არის ის ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ძირითად ეკონომიკურ გარემოში, რომელშიც მოცემული ერთეული ფუნქციონირებს. ჯგუფის სამუშაო და წარდგენის ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა (ქართული ლარი).

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების გადასაანგარიშებლად გამოყენებული გაცვლითი კურსის ძირითადი განაკვეთებია:

	აშშ დოლარი	ევრო
31 დეკემბერი 2023	2.6894	2.9753
31 დეკემბერი 2024	2.8068	2.9306

(ბ) ოპერაციები და ნაშთები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის დასასრულს არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობებით განპირობებული შემოსულობა ან ზარალი - რომელიც წარმოიშვა ოპერაციების განხორციელებისა და ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების ჯგუფის სამუშაო ვალუტაში გადაანგარიშების შედეგად წლის ბოლოს სებ-ის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, - აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში როგორც ფინანსური შემოსავალი, ან ხარჯი.

24.3 დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდვებთან დაკავშირებული ჩასათვლელი დამატებითი ღირებულების გადასახადი გადაეხდება საგადასახადო ორგანოებს უფრო ადრე, ვიდრე ადგილი ექნება შემდეგ მოლენებს (ა) მომხმარებლებიდან დებიტორული დავალიანების ამოღება, ან (ბ) პროდუქციის, ან მომსახურების მიწოდება მომხმარებლებისათვის. დასაბრუნებელი დღგ ზოგადად ამოღებადი ჩასათვლელი დღგ-ს მიმართ, დღგ-ს ანგარიშფაქტურის მიღების შემდეგ. საგადასახადო ორგანოები დღგ-ს ნეტო საფუძველზე დაფარვის ნებას იძლევიან. რეალიზაციასთან და შესყიდვებთან დაკავშირებული დღგ-ს აღიარება ხდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ნეტო საფუძველზე. როდესაც შექმნილია დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხი, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება დებიტორის მიერ გადასახდელი მთლიანი თანხით, დღგ-ს ჩათვლით.

24.4 ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები

ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები გაურკვეველი ვადის ან ოდენობის არაფინანსური ვალდებულებებია. მათი დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს გააჩნია მიმდინარე სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსულში მომხდარი მოვლენების შედეგად და მოსალოდნელია ეკონომიკურ სარგებელში განიჭებული რესურსების გასვლა აღნიშნული ვალდებულების დაფარვისათვის და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

24.5 დაქირავებულ მომუშავეთა გასამრჯელოები

გადასახდელი ხელფასები, წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულებით სარგებლობა, პრემიები, და სხვა სარგებელი (საკვები, ბინით უზრუნველყოფა, ტრანსპორტირება, და სხვ.) დაირიცხება იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც მათთან დაკავშირებული მომსახურების მიწოდებას განახორციელებენ კომპანიის დაქირავებული მომუშავეები. კომპანიას არ გააჩნია იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება განახორციელოს საპენსიო, ან ანალოგიური სარგებლის გადახდა.

24.6 ფინანსური ინსტრუმენტები

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

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“. ჯგუფის

ხელმძღვანელობამ შეაფასა, თუ რომელი ბიზნეს მოდელი შეესაბამება ჯგუფის ფინანსურ აქტივებს და ყველა აქტივი დააკლასიფიცირა შემდეგ კატეგორიად: „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები ძირითადად წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები). ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამომშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

სავაჭრო მოთხოვნებისათვის ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. ჯგუფი აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკით, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები წარდგენილია წმინდა ღირებულებით.

ამორტიზებული ღირებულებით წარდგენილი ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო მოთხოვნებსა და მომსახურე ბანკებში განთავსებულ ფულად სახსრებს.

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან ანალოგიური ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების შეწყვეტა (ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებიდან ამოღება) უმეტესად ხდება შემდეგ შემთხვევებში:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლების ვადა, ან
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან დაიტოვა ამგვარი უფლება, მაგრამ აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; ან (ა)კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; (ბ)კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

თუ კომპანიამ გადასცა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება ან გააფორმა ამაზე ხელშეკრულება, იგი აფასებს, შეინარჩუნა თუ არა მან, ან რამდენად შეინარჩუნა ამ აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული რისკები და სარგებელი. თუ კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, და ასევე არ გადასცა აქტივზე კონტროლი, კომპანია აგრძელებს გადაცემული აქტივის აღიარებას ამ აქტივში მისი მონაწილეობის შენარჩუნების გამო. ასეთ შემთხვევაში კომპანია მასთან დაკავშირებულ ვალდებულებასაც აღიარებს. გადაცემული აქტივი და მასთან დაკავშირებული ვალდებულება ფასდება კომპანიის მიერ დატოვებული უფლება-მოვალეობების საფუძველზე.

მონაწილეობის შენარჩუნება, რომელსაც აქვს გადაცემულ აქტივზე ერთგვარი თავდებობის ფორმა, აისახება აქტივის თავდაპირველ საბალანსო ღირებულებასა და კომპანიის მიერ გადასახდელ მაქსიმალურ თანხას შორის უმცირესით.

ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, სესხები, მოთხოვნები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განისაზღვრება ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

თავდაპირველად, ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება რეალური ღირებულებით (სესხების შემთხვევაში აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები), ხოლო შემდგომ ფასდება ამორტიზირებული ღირებულებით.

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებებსა და სესხებს.

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა მოხდება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აღიარებული თანხების ურთიერთგადაფარვის იურიდიული უფლება და ურთიერთჩათვლას ან ერთდროულად აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის სურვილი.

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი შეიძლება გაიყვანოს გარიგების მსურველ მხარეებ შორის, გარდა იძულებული გაყიდვისა, ან ლიკვიდაციისა, და მისი საუკეთესო მტკიცებულებაა აქტიურ ბაზარზე კოტირებული ფასი.

ფინანსური ინსტრუმენტები, რომელთა სამართლიანი ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. როგორც წესი, იმ ფინანსური აქტივებისა (საბანკო ანგარიშები, მოკლევადიანი დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებების (მოკლევადიანი კრედიტორული დავალიანება) საბალანსო ღირებულება, რომლებიც არის ლიკვიდური, მოთხოვნამდე ან ხასიათდება მოკლე ვადიანობით (სამ თვეზე ნაკლები), უახლოვდება მათ სამართლიან ღირებულებას.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ვალდებულებები. სავარაუდო სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრა მოსალოდნელი ფულადი სახსრების ნაკადების მიხედვით, რომელიც დისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების მეშვეობით, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). მიღებული სესხები და სხვა ფინანსური დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები. ფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთების მქონე ინსტრუმენტების შეფასებული ღირებულება ეფუძნება მომავალში სავარაუდო ფულადი სახსრების ნაკადებს, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთებით დისკონტირების მეშვეობით (მესამე დონის ამოსავალი მონაცემები ფასს 13 - რეალური ღირებულების შეფასება). მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთები აღებულია იმ ახალი ინსტრუმენტებისგან, რომელთაც ანალოგიური საკრედიტო რისკი და დარჩენილი დაფარვის ვადა გააჩნია. გამოყენებული დისკონტირების განაკვეთები დამოკიდებულია კონტრაგენტის საკრედიტო რისკზე. გაცემული სესხები და სხვა ფინანსური დებიტორული დავალიანებების საბალანსო თანხები უახლოვდება რეალურ ღირებულებებს.

24.7 სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა. შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

24.8 ხარჯების აღიარება

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

24.9 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.

24.10 დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ გაიცემა ნებართვა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე, აღიარებულია საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

24.11 ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

ქვემოთ წარმოდგენილი შესწორებული სტანდარტები ძალაში შევიდა კომპანიისთვის 2024 წლის 1 იანვრიდან, თუმცა კომპანიაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად - შესწორებები ბასს 1-ში. ფინანსური პირობების (Covenants) მქონე გრძელვადიანი ვალდებულებები შესწორებები ბასს 1-ში. (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან) ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად - შესწორებები ბასს 1-ში შევიდა 2020 და 2022 წელს. აღნიშნული შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირებულია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები არამიმდინარეა იმ შემთხვევაში, თუ საწარმოს აქვს არსებითი უფლება, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გადავადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვით. ხელმძღვანელობის მოლოდინები ბალანსის შემდეგ თარიღებში (პირობების შესრულების განთავისუფლებასთან და პირობების დარღვევასთან დაკავშირებით) გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური პირობები არ ახდენს ვალდებულების ვადიანობის მიხედვით კლასიფიკაციაზე თუ პირობების შესაბამისობის მოთხოვნა დგება ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ პერიოდში. იმ შემთხვევაში კი როდესაც პირობებთან შესაბამისობა უნდა იყოს უზრუნველყოფილი ბალანსის თარიღისთვის ან უფრო ადრე მაშინ შესაბამისობა ახდენს

მიმდინარე და გრძელვადიანი წარდგენის წარდგენის კლასიფიკაციაზე იმის მიუხედავად რომ შესაბამისობის ტესტირება მოხდება მხოლოდ ბალანსის შედგენის შემდეგ.

თუ საწარმო წარადგენს ვალდებულებას გრძელვადიანად და ფინანსური პირობების შესაბამისობა უნდა გაიტესტოს ბალანსის შედგენის შემდეგ 12 თვის პერიოდში მაშინ ცვლილება მოითხოვს ახსნა განმარტების წარდგენას. ახსნა განმარტება უნდა მოიცავდეს:

- ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას;
- ფინანსური პირობების დეტალებს;
- ფინანსური პირობებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფასთან დაკავშირებულ სირთულეების ამსახველ ფაქტებს და გარემოებებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვლილება ასევე სპეციფიკურად განმარტავს ვალდებულების დაფარვის მცნებას, როდესაც მეორე მხარეს ოპციით აქვს უფლება დაფარვა მოხდეს კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. ცვლილება უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტიულად ბასს 8 შესაბამისად. სპეციალური დანერგვის მინიშნებები არსებობს თუ კომპანია აღრე დანერგავს სტანდარტს.

საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის პირობებში - ცვლილება ფასს 16 ში. (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან). 2022 წლის სექტემბერში საბჭომ (IASB) მიიღო ცვლილება ფასს 16 იჯარებში ასახული გაყიდვასა და უკუიჯარის ოპერაციებთან დაკავშირებით. ცვლილება განმარტავს ოპერაციის თაღისათვის ოპერაციის ასახვის დეტალებს. ცვლილების განსაზღვრავ გამყიდველი მოიჯარე მიერ საიჯარო გადახდების განსაზღვრის დეტალებს.

მომწოდებლის ფინანსირების გარიგებები - ცვლილება ბასს 7 და ფასს 7 ში - (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან). საბჭომ (IASB) გამოუშვა ახალი ახსნა განმარტებათა მოთხოვნებთან დაკავშირებული ცვლილება ბასს 7 და ფასს 7. ცვლილების მიზანია დამატებით ინფორმაციის წარდგენა ინვესტორებისათვის მომწოდებელთა ფინანსირების (SFA) გარიგებებთან დაკავშირებით. ახალი ახსნა განმარტებები მოითხოვს ინფორმაციას მომწოდებლების დაფინანსების პირობების შესახებ:

1. იმ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და მათი წარდგენის დეტალები, რომლებიც დაკავშირებულია ან SFA ნაწილია.
2. ფინანსური ვალდებულების ნაწილი რომლებზეც ფინანსურების უზრუნველყოფელმა მოახდინა გადახდა.
3. გადასახადელი თანხების ზღვარი და ვადიანობა რომლებიც დაკავშირებულია SFA - სთან, და შესადარისი სავაჭრო ვალდებულება რომელიც ამ გარიგების ნაწილი არ არის.
4. შესაბამისი ფინანსური ვალდებულების ცვლილება, რომელიც დაკავშირებულია არაფულად ოპერაციებთან.
5. SFA წვდომა და ლიკვიდურობის რისკი შესაბამისი ფინანსირების უზრუნველყოფებთან.

საბჭო ათავისუფლებს სუბიექტებს შესადარისი ინფორმაციის წარდგენის მოთხოვნისაგან პირველად დანერგვისას, განთავისუფლება ეხება საწყის ნაშთებსაც.

24.12 ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ არის ეფექტური ან წინსწრებით დანერგილი

კომპანიამ ვადამდე არ მიიღო შესწორებები, რომელიც ძალაშია 2024 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და თვლის, რომ ისინი უმნიშვნელო გავლენას მოახდენენ, მიღების შემდეგ, კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ბასს 21-ის ცვლილებები - გაცვლის შეუძლებლობა (ძალაშია 2025 წლის 1 იანვრიდან). 2023 წლის აგვისტოში IASB-მა გააუმჯობესა ბასს 21 და დამატა მოთხოვნები, რომლებიც დაეხმარება სუბიექტებს, განსაზღვრონ, შესაძლებელია თუ არა, ვალუტის სხვა ვალუტაში გაცვლა და რა კურსი უნდა გამოიყენონ გაცვლის შეუძლებლობის შემთხვევაში. ამ ცვლილებამდე ბასს 21 ასახავდა გაცვლითი კურსის გამოყენებას მაშინ, როდესაც გაცვლა დროებით არ იყო შესაძლებელი, მაგრამ არ განიხილავდა იმ შემთხვევას, როდესაც გაცვლის პრობლემა მუდმივი იყო.

ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციისა და შეფასების ცვლილებები - ცვლილებები ფასს 9 და ფასს 7-ში (ძალაშია 2026 წლის 1 იანვრიდან). 2024 წლის 30 მაისს IASB-მა გამოუშვა ფასს 9-ისა და ფასს 7-ის ფინანსური ინსტრუმენტების მიზნობრივი ცვლილებები, რათა უპასუხოს პრაქტიკაში გაჩენილ ახალ შეკითხვებს და შეიტანოს ახალი მოთხოვნები არა მხოლოდ ფინანსური ინსტიტუტებისთვის, არამედ კორპორაციული საწარმოებისათვის. ამ ცვლილებებში შედის:

- ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ადირებისა და გაუქმების თარიღების დაზუსტება ახალი გამოწვევებით, რომელიც შეეხება ელექტრონული სისტემის მეშვეობით გადახდილ ზოგიერთ ფინანსურ ვალდებულებას.
- დამატებითი განმარტება იმის შესახებ, თუ როგორ უნდა შეფასდეს, შეესაბამება თუ არა ფინანსური აქტივი ძირისა და პროცენტის კრიტერიუმებს.
- ახალი განმარტებითი შენიშვნების დამატება გარკვეული ინსტრუმენტებისათვის, რომლებიც შეიცავს ისეთ პირობებს, რომლებმაც შეიძლება შეცვალოს ფულადი ნაკადი (მაგალითად: ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებსაც აქვთ გარემოს, სოციალური და მართვის მიზნების მიღწევასთან დაკავშირებული მახასიათებლები).

- განმარტებითი შენიშვნების განახლება აქციების ინსტრუმენტებისათვის, რომლებიც აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით სხვა ყოვლისმომცველ შემოსავალში.

მეორე პუნქტში მოცემული განახლებები მეტწილად შეესაბამება ფინანსურ ინსტიტუციებს, ხოლო დანარჩენ პუნქტებში მოცემული ცვლილებები ყველა საწარმოსათვის რელევანტურია.

ფასს 9-ისა და ფასს-ის ცვლილებები ეფექტური იქნება წლიური ანგარიშგების პერიოდებისათვის და ძალაში შევა 2026 წლის 1 იანვრიდან ან მოგვიანებით.

ფასს 18, პრეზენტაცია და განმარტებითი შენიშვნები ფინანსურ ანგარიშგებაში (ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრიდან). ახალი სტანდარტი ანაცვლებს ბასს 1-ს და ორიენტირებულია მოგება-ზარალის უწყისის განახლებებზე.

ფასს 18-ში წარდგენილი ძირითადი საკითხები ეხება:

- მოგება-ზარალის უწყისის სტრუქტურას
- მოგება-ზარალის უწყისში ხარჯების პრეზენტაციისათვის ყველაზე გამოსადეგი სტრუქტურის განსაზღვრას.
- საჭირო განმარტებით შენიშვნებს ფინანსურ ანგარიშგებაში, რომლებიც შეეხება გარკვეული მოგების ან დანაკარგის შესრულების ზომებს, რომლებიც წარმოდგენილია კორპორაციის ფინანსური ანგარიშგების გარეთ (მენეჯმენტით განსაზღვრული შესრულების ზომები).
- გაფართოებულ პრინციპებს აგრეგაციისა და დისაგრეგაციის შესახებ, რომლებიც ვრცელდება ძირითად ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

ფასს 19-დედა კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე (ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრიდან). მოცემული ახალი სტანდარტი მუშაობს ფასს-ის სხვა სტანდარტებთან ერთად. შესაფერისი შვილობილი კომპანია ატარებს ანგარიშგების სტანდარტებში არსებულ ფასს-ის სხვა მოთხოვნებს, განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნების გარდა და იყენებს შემცირებულ განმარტებითი შენიშვნების მოთხოვნებს. ფასს 19 წარმოადგენს ნებაყოფლობით სტანდარტს შესაფერისი შვილობილი კომპანიებისათვის.

შვილობილი კომპანია შესაფერისია თუ:

- არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება.
- ჰყავს ძირითადი ან შუამავალი დედა კომპანია, რომელიც აწარმოებს ფასს-ის სტანდარტების შესაბამის საჯაროდ ხელმისაწვდომ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

