



აღმშ

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება	
სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	7
ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება.....	8
კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	10
კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	
1. ზოგადი ინფორმაცია	11
2. მომზადების საფუძველი.....	12
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	14
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	15
5. გუდვილის გაუფასურების ტესტირება.....	21
6. შემოსავალი.....	22
7. გაყიდვების თვითღირებულება.....	22
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	23
9. (ზარალი)/მოგება გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან, წმინდა.....	23
10. სხვა შემოსავლები, წმინდა.....	23
11. მოგება/(ზარალი) შვილობილის გასვლიდან, წმინდა.....	24
12. ფინანსური შემოსავალი	24
13. ფინანსური ხარჯი	25
14. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა.....	25
15. არამატერიალური აქტივები.....	25
16. იჯარები.....	26
17. ძირითადი საშუალებები.....	28
18. საინვესტიციო ქონება	30
19. შვილობილში განხორციელებული ინვესტიცია.....	34
20. ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია	34
21. გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	35
22. გაცემული სესხები.....	35
23. მარაგები	37
24. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	37
25. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	38
26. სხვა ვალდებულებები	38
27. გადავადებული შემოსავალი	38
28. მიღებული სესხები.....	39
29. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	41
30. პირობითი ვალდებულებები.....	41
31. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	42
32. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	44
33. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	45
მმართველობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება	52
1. საქმიანობის ძირითადი მიმოხილვა	52
2. განვითარების გეგმები.....	53
3. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ	53
4. კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა	53
5. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....	54
6. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა	54
7. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	54
8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები	55

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

ალმა ჯგუფის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს

აუდიტორის დასკვნა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ალმას“ (შემდეგში კომპანია) და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდეგში ჯგუფი) კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგების, კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგებისაგან, ასევე კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

სხვა ინფორმაცია

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვკვებავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის/კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად 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/კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური 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/კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, განმარტებით შენიშვნებს და ასევე, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჯგუფის/კომპანიის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვათაგან 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

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ 2023 წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია ამავე წლის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის/კომპანიის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

**აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის
ანგარიშგებაზე**

ჩვენი პასუხისმგებლობა, გამოვთქვით მოსაზრება ჯგუფის/კომპანიის მიერ წარმოდგენილი კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგების კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი “ზუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნორი:



ეკატერინე კოპალიანი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-932874)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

12 ივლისი, 2024



**აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ მმართველობის
ანგარიშგებაზე**

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

დამოუკიდებელი აუდიტორის ამ დასკვნაში მოცემულ აუდიტის შედეგებზე პასუხისმგებელია გარიგების პარტნიორი:

ეკატერინე კოპალიანი (რეესტრში რეგისტრაციის ნომერი SARAS-A-932874)

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

12 ივლისი, 2024

ალმა ჯგუფი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2023	2022	2023	2022
შემოსავალი	6	53,726,030	44,152,765	50,215,080	41,155,100
გაყიდვების თვითღირებულება	7	(18,901,114)	(16,803,802)	(16,176,738)	(14,459,480)
საერთო მოგება		34,824,916	27,348,963	34,038,342	26,695,620
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(6,479,842)	(7,276,220)	(5,506,454)	(6,258,789)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	24	68,817	(848,401)	7,694	(890,689)
გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების აღდგენა	18	1,036,412	127,280	1,036,412	127,280
(ზარალი)/მოგება გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან, წმინდა	9	419,096	(141,318)	418,213	(141,318)
სხვა კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციის გაუფასურება	19	-	(10,000)	-	-
სხვა შემოსავლები, წმინდა	10	640,425	(25,413)	227,256	34,323,868
მოგება/(ზარალი) შვილობილის გასვლიდან, წმინდა	11	19,930,872	-	(14,279,578)	-
შვილობილის წილის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი, წმინდა	19	5,387,781	-	1,412,173	-
საოპერაციო მოგება		55,828,477	19,174,891	17,354,058	53,855,972
ფინანსური შემოსავალი	12	2,811,628	1,414,125	3,432,227	1,399,498
ფინანსური ხარჯი	13	(19,181,027)	(11,948,824)	(11,926,740)	(11,477,781)
მოგება/(ზარალი) საკუროს სხვაობიდან, წმინდა	14	(374,200)	7,136,470	(400,622)	6,892,543
წილობრივი მეთოდით აღრიცხული კომპანიების მოგების/(ზარალის)					
წილი	20	(4,355,034)	1,887,893	(4,355,034)	1,887,894
შვილობილებისგან მიღებული დივიდენდები		-	4,500	-	4,500
მოგება დაბეგრამდე		34,729,844	17,669,055	4,103,889	52,562,626
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		34,729,844	17,669,055	4,103,889	52,562,626
სრული შემოსავალი, რომელიც განკუთვნილია:					
ჯგუფის აქციონერებისთვის		34,715,340	17,703,680		
არამაკონტროლებელი წილისთვის		14,504	(34,625)		
		34,729,844	17,669,055		

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 1 ივლისის შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

გიორგი ტრაპაიძე

უფროსი ფინანსური ანალიტიკოსი და რეპორტირების სპეციალისტი

ნათია დავითაძე

11-51 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ალმა ჯგუფი

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2023	2022	2023	2022
შემოსავალი	6	53,726,030	44,152,765	50,215,080	41,155,100
გაყიდვების თვითღირებულება	7	(18,901,114)	(16,803,802)	(16,176,738)	(14,459,480)
საერთო მოგება		34,824,916	27,348,963	34,038,342	26,695,620
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(6,479,842)	(7,276,220)	(5,506,454)	(6,258,789)
ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის ცვლილება	24	68,817	(848,401)	7,694	(890,689)
გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების აღდგენა	18	1,036,412	127,280	1,036,412	127,280
(ზარალი)/მოგება გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან, წმინდა	9	419,096	(141,318)	418,213	(141,318)
სხვა კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციის გაუფასურება	19	-	(10,000)	-	-
სხვა შემოსავლები, წმინდა	10	640,425	(25,413)	227,256	34,323,868
მოგება/(ზარალი) შვილობილის გასვლიდან, წმინდა	11	19,930,872	-	(14,279,578)	-
შვილობილის წილის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი, წმინდა	19	5,387,781	-	1,412,173	-
საოპერაციო მოგება		55,828,477	19,174,891	17,354,058	53,855,972
ფინანსური შემოსავალი	12	2,811,628	1,414,125	3,432,227	1,399,498
ფინანსური ხარჯი	13	(19,181,027)	(11,948,824)	(11,926,740)	(11,477,781)
მოგება/(ზარალი) საკუროსო სხვაობიდან, წმინდა	14	(374,200)	7,136,470	(400,622)	6,892,543
წილობრივი მეთოდით აღრიცხული კომპანიების მოგების/(ზარალის)	20	(4,355,034)	1,887,893	(4,355,034)	1,887,894
წილი					
შვილობილებისგან მიღებული დივიდენდები		-	4,500	-	4,500
მოგება დაბეგვრამდე		34,729,844	17,669,055	4,103,889	52,562,626
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-	-	-
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		34,729,844	17,669,055	4,103,889	52,562,626
სრული შემოსავალი, რომელიც განკუთვნილია:					
ჯგუფის აქციონერებისთვის		34,715,340	17,703,680		
არამაკონტროლებელი წილისთვის		14,504	(34,625)		
		34,729,844	17,669,055		

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 12 ივლისის შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი
_____ გიორგი ტრაპაიძე

უფროსი ფინანსური ანალიტიკოსი და რეპორტირების
სპეციალისტი
_____ ნათია დავითაძე

ალმა ჯგუფი

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
აქტივები					
გრძელვადიანი აქტივები					
არამატერიალური აქტივები	15	49,379,236	53,392,108	49,375,761	53,388,404
აქტივის გამოყენების უფლება	16	7,116,783	7,513,461	7,116,783	7,440,388
ძირითადი საშუალებები	17	29,055,538	28,553,401	28,004,104	27,465,477
საინვესტიციო ქონება	18	114,796,348	121,571,706	14,662,177	28,285,643
შვილობილებში განხორციელებული ინვესტიცია	19	-	-	31,011,604	58,401,562
ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია	20	39,469,254	21,709,893	39,469,254	21,709,893
ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტებში		122,409	122,409	39,060	39,060
გუდვილი	5	245,133	245,133	-	-
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები	21	4,109,235	1,618,623	4,109,235	1,618,623
გაციმული სესხები	22	-	528,777	7,062,308	7,027,856
		244,293,936	235,255,511	180,850,286	205,376,906
მიმდინარე აქტივები					
მარაგები	23	1,794,341	1,480,912	1,648,314	1,350,948
საგადასახადო აქტივი		-	11,147,663	-	-
გაციმული სესხები	22	17,808,195	41,225,960	18,262,895	41,519,526
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24	14,759,728	10,458,271	14,300,196	10,243,093
ფული და ფულის ეკვივალენტები	25	1,009,319	1,779,860	579,202	1,572,846
		35,371,583	66,092,666	34,790,607	54,686,413
სულ აქტივები		279,665,519	301,348,177	215,640,893	260,063,319
საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები					
საწესდებო კაპიტალი		1,326,533	1,326,533	1,326,533	1,326,533
გაუნაწილებელი მოგება		107,938,102	73,222,762	111,934,191	107,830,302
		109,264,635	74,549,295	113,260,724	109,156,835
არამაკონტროლებლის წილი		103,313	88,809	-	-
		109,367,948	74,638,104	113,260,724	109,156,835
გრძელვადიანი ვალდებულებები					
საიჯარო ვალდებულებები	16	7,088,837	7,244,510	7,088,837	7,220,557
სხვა ვალდებულებები	26	5,479,208	6,761,357	5,479,208	6,761,357
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	6	9,224,306	10,890,744	9,224,306	10,890,744
გადავადებული შემოსავალი	27	-	3,889,387	-	-
სესხები	28	71,649,442	94,364,265	18,583,335	62,430,804
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29	4,562,514	8,827,036	-	-
		98,004,307	131,977,299	40,375,686	87,303,462
მიმდინარე ვალდებულებები					
სხვა ვალდებულებები	26	1,934,994	1,831,403	1,934,994	1,831,403
საგადასახადო ვალდებულებები		706,122	-	646,440	478,413
საიჯარო ვალდებულებები	16	830,564	655,455	830,564	609,857
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	6	5,218,743	4,889,248	5,218,743	4,889,248
გადავადებული შემოსავალი	27	3,889,387	3,889,387	-	-
სესხები	28	45,133,039	48,880,773	44,937,688	36,996,673
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	29	14,580,415	34,586,508	8,436,054	18,797,428
		72,293,264	94,732,774	62,004,483	63,603,022
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		279,665,519	301,348,177	215,640,893	260,063,319

11-51 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ალმა ჯგუფი

კაპიტალის ცვლილების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

ჯგუფი	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლებელი წილი	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,326,533	55,519,082	123,434	56,969,049
სრული შემოსავალი	-	17,703,680	(34,625)	17,669,055
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,326,533	73,222,762	88,809	74,638,104
სრული შემოსავალი	-	34,715,340	14,504	34,729,844
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,326,533	107,938,102	103,313	109,367,948

კომპანია	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,326,533	55,267,676	56,594,209
სრული შემოსავალი	-	52,562,626	52,562,626
2022 წლის 31 დეკემბერი	1,326,533	107,830,302	109,156,835
სრული შემოსავალი	-	4,103,889	4,103,889
2023 წლის 31 დეკემბერი	1,326,533	111,934,191	113,260,724

11-51 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ალმა ჯგუფი

ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

	შენიშვნა	ჯგუფი		კომპანია	
		2023	2022	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან					
მოგება დაბეგრამდე		34,729,844	17,669,055	4,103,889	52,562,626
კორექტირებები:					
ცვეთა და ამორტიზაცია	15-18	12,675,662	8,836,360	8,677,316	8,737,197
მარაგების გაუფასურება	8	368,469	327,591	368,469	327,591
გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების აღდგენა	18	(1,036,412)	(127,280)	(1,036,412)	(127,280)
სხვა კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიციის გაუფასურება		-	10,000	-	-
სავაჭრო მოთხოვნების (გაუფასურება)/გაუფასურების აღდგენა	24	(68,817)	848,401	(7,694)	890,689
ფინანსური შემოსავალი	12	(2,811,628)	(1,414,125)	(3,432,227)	(1,399,498)
ფინანსური ხარჯი	13	19,181,027	11,948,824	11,926,740	11,477,781
ზარალი/(მოგება) ძირითადი საშუალების გასვლიდან	9	(419,096)	141,318	(418,213)	141,317
შემოსავალი წილის რეალიზაციიდან	190	(5,387,781)	-	(1,412,173)	-
წილობრივი მეთოდით აღრიცხული კომპანიების მოგების წილი	20	4,355,034	(1,887,893)	4,355,034	(1,887,893)
შვილობილის კაპიტალში შეტანილი აქტივის რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა	10	-	-	-	(34,210,450)
გადავადებული შემოსავალი	10	(3,889,387)	-	-	-
მოგება/(ზარალი) შვილობილის გასვლიდან, წმინდა	11	(19,930,872)	-	14,279,578	-
წმინდა (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	14	374,200	(7,136,470)	400,622	(6,892,543)
მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე		38,140,243	29,215,781	37,804,929	29,619,537
სამუშაო კაპიტალის ცვლილება					
მარაგების შემცირება/(ზრდა)		(681,898)	324,890	(665,835)	333,990
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირება/(ზრდა)		3,881,635	5,088,407	(1,387,731)	5,021,825
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(12,212,162)	7,317,087	(6,254,160)	3,214,868
სახელმწიფო ვალდებულების შემცირება		(2,744,352)	(4,922,922)	(2,744,352)	(4,922,922)
საგადასახადო ვალდებულების ზრდა/(შემცირება)		11,853,785	(11,538,612)	168,027	129,797
სხვა ვალდებულების შემცირება		(1,953,191)	(2,004,384)	(1,953,191)	(2,004,384)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		36,284,060	23,480,247	24,967,687	31,392,711
გადახდილი პროცენტები	17, 29	(12,737,082)	(8,709,857)	(7,665,270)	(8,365,366)
წმინდა ფულიადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		23,546,978	14,770,390	17,302,417	23,027,345
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან					
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(3,152,318)	(3,400,713)	(3,135,615)	(3,364,851)
საინვესტიციო ქონების შეძენა		(38,802,041)	(42,570,627)	(25,782,041)	(255,627)
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში		(68,500)	(46,633)	-	(118,241)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები		34,827	366,063	32,284	366,063
საინვესტიციო ქონების რეალიზაციიდან მიღებული ფულადი სახსრები		6,590,120	1,363,483	6,590,120	1,363,483
არამატერიალური აქტივების შეძენა		(135,040)	(107,984)	(135,040)	(104,911)
გაიცემული სესხები	22	(2,315,165)	(30,191,090)	(2,555,845)	(37,580,012)
წილის რეალიზაციიდან მიღებული ფული		-	5,387,780	-	5,387,780
წმინდა ფულადი ნაკადი შვილობილის გასვლის ოპერაციიდან	11	13,826,355	-	15,559,345	-
მიღებული პროცენტები		1,464,469	147,690	1,465,067	147,666
გაცემული სესხიდან მიღებული ფულადი სახსრები	22	26,208,078	1,533,912	26,328,455	2,134,412
მიღებული დივიდენდი		-	4,500	-	4,500
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		3,650,785	(67,513,619)	18,366,730	(32,019,738)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან					
სესხების მიღება	28	73,301,011	78,122,879	52,876,591	33,711,179
სესხის დაფარვა	28	(100,674,950)	(24,836,870)	(88,957,071)	(24,236,870)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	16	(577,227)	(579,237)	(567,736)	(532,730)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		(27,951,166)	52,706,772	(36,648,216)	8,941,579
ფულადი ნაკადების წმინდა შემცირება ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში		(753,403)	(36,457)	(979,069)	(50,814)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	25	1,779,860	1,826,003	1,572,846	1,629,153
საკურსო სხვაობის ცვილილების გავლენა	14	(17,138)	(9,686)	(14,575)	(5,493)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	25	1,009,319	1,779,860	579,202	1,572,846

11-51 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

შპს ალმა 1995 წლიდან წარმოადგენს წამყვან კომპანიას საქართველოში გარე რეკლამის ბაზარზე. 2013 წლის ოქტომბრამდე კომპანია ცნობილი იყო „ალმა კლიუსის“ სახელით. კომპანია ფლობს შიდა რეკლამის განთავსების ექსკლუზიურ უფლებას თბილისის და ბათუმის საერთაშორისო აეროპორტებში და 2002 წლიდან ფლობს სტამბას. დღეს კომპანიის მფლობელობაში არსებული ბილბორდები როგორც თბილისში, ასევე საქართველოს თითქმის ყველა ქალაქშია განთავსებული. კომპანია ფლობს შპს თბილისის სატრანსპორტო კომპანიის ბალანსზე რიცხულ ინფრასტრუქტურაზე, მოძრავ და უძრავ ქონებაზე არსებულ სარეკლამო ადგილებზე რეკლამის განთავსების 20 წლიან ექსკლუზიურ უფლებას, შპს ბათუმის ავტოტრანსპორტის საკუთრებაში არსებულ ობიექტზე რეკლამის განთავსების 30 წლიან ექსკლუზიურ უფლებას და ასევე თბილისის მუნიციპალიტეტის ადმინისტრაციულ საზღვრებში მტკვრის მარჯვენა და მარცხენა სანაპიროს ტერიტორიაზე მდებარე უძრავ ქონებაზე გარე რეკლამის განთავსების ექსკლუზიურ 15-წლიან ნებართვას.

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

კომპანიის დირექტორია გიორგი ტრაპაიძე.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის 100%-იანი მფლობელი იყო შპს Meridian Malta, რომელიც რეგისტრირებულია და საქმიანობას ახორციელებს მალტის კანონმდებლობის მიხედვით. კომპანიის საბოლოო კონტროლის განმახორციელებელი პირები არიან ლევან ფხაკაძე (50%) და სამსონ ფხაკაძე (50%).

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

შვილობილი კომპანია	საქმიანობა	წილი/ზმის უფლება (%)		ინვესტიცია შვილობილ კომპანიებში	
		2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი
სს ლაუნა	სპორტული და გამაჯანსაღებელი ობიექტების საქმიანობა	100%	100%	907,000	907,000
შპს ლომსია	სასტუმრო	100%	100%	-	-
შპს კრაკენი 8	სარეკლამო პროდუქტების და სერვისების მიწოდება ინდივიდუალური და კორპორატიული კლიენტებისათვის	75%	75%	390,321	390,321
შპს სტარტაპ სტუდო	დამწევი და ინოვაციური ბიზნესების თანადაფინანსება	100%	100%	118,983	118,241
შპს კოსტავა თაუერსი	სამშენობლო პროექტების შემუშავება	100%	100%	-	-
შპს ალმა ლისი	საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა	88.16%	100%	29,595,300	-
შპს საკენი ბიოგრაფისგან	საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა	-	100%	-	56,986,000
სს ვინთროპ ცენტრი	საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა	100%	-	-	-
შპს მილენიუმ თაუერი	საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა	100%	-	-	-

ყველა შვილობილი კომპანია რეგისტრირებულია და მდებარეობს საქართველოში.

კომპანიის მეკავშირე საწარმოები არიან:

სახელწოდება	საქმიანობა	წილი/ზმის უფლება (%)		ინვესტიცია წილობრივ ინსტრუმენტში	
		2023 წლის 31 დეკემბერი	2022 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შპს W-მედია	სარეკლამო პროდუქტების და სერვისების მიწოდება ინდივიდუალური და კორპორატიული კლიენტებისათვის	50%	50%	39,060	39,060
შპს ჯეო ტეკი	ძმს აუტოდორ.ჯის კაპიტალის 10% წილის მფლობელი	100%	100%	-	-
შპს პინინი ბიოგრაფისგან	საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა	50%	50%	8,070,446	8,613,393
შპს მატინი ბიოგრაფისგან	საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა	50%	50%	11,306,514	13,096,500
შპს საკენი ბიოგრაფისგან	საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა	50%	-	20,092,295	-
შპს ონიქს ვინგზ სტუდო	კომპიუტერული თამაშების გამოცემა	16.33%	16.33%	83,349	83,349
შპს ინო კაბ	BCI (Brain-Computer Interface) კვლევები AI ალგორითმზე	10%	10%	-	-

ყველა მეკავშირე საწარმო რეგისტრირებულია და მდებარეობს საქართველოში.

2. მომზადების საფუძველი

ა) ანგარიშგების შესაბამისობა

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

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

ბ) შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

ჯგუფის/კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში, რომელიც წარმოადგენს ჯგუფის/კომპანიის სამუშაო ვალუტას.

გ) საქმიანობის უწყვეტობა

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ ჯგუფი/კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის/კომპანიის ხელმძღვანელობას და დამფუძნებლებს სურვილი აქვთ, განავითარონ ჯგუფის/კომპანიის საქმიანობა საქართველოში. 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის ჯგუფი/კომპანია მომგებიანია და აქვს დადებითი ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის/კომპანიის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებდნენ საწარმო, კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

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

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2023 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

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

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

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

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

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

სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (ბასს 8-ის შესწორება) - 2021 წლის თებერვალში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 8-ის შესწორება, რომელმაც დაამატა სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება ბასს 8-ში. შესწორებაში ასევე დაზუსტდა, რომ სააღრიცხვო შეფასებაზე ამოსავალი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილების გავლენით გამოწვეული შედეგი წარმოადგენს სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას, თუკი მონაცემების ან შეფასების მეთოდის ცვლილება გამოწვეული არ არის წინა პერიოდის შეცდომების გასწორებით.

გადავადებული გადასახადი, რომელიც უკავშირდება ერთი ოპერაციიდან წარმოქმნილ აქტივებს და ვალდებულებებს (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ: იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად, ბასს 12.15-ს დაემატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გამონაკლისთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გამონაკლისი არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოსაქვით დროებით სხვაობებს.

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

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

2024 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი სტანდარტები და შესწორებები:

მიწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები (შესწორება ბასს 7-ში და ფასს 7-ში). 2023 წლის მაისში, IASB-იმ გამოუშვა მიწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები, რომელიც წარმოადგენს ბას 7-ის ფულადი ნაკადების ანგარიშგებების და ფასს 7-ის ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნების შესწორებას. აღნიშნული შესწორებები წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხებოდა ვალდებულებებს და მასთან დაკავშირებულ, მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებიდან წარმოშობილ ფულად ნაკადებს და მათ განმარტებით შენიშვნებს. 2020 წლის დეკემბერში, კომიტეტმა გამოაქვეყნა აგენდა გადაწყვეტილება მიწოდების ჯაჭვის დაფინანსების შეთანხმებებთან დაკავშირებით - რევერსული ფაქტორინგი, რომელიც შეეხებოდა აღნიშნულ წარდგენას დაფუძნებულს ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტების მოთხოვნებზე, მოცემული პერიოდისთვის. აღნიშნული პროცესის განმავლობაში, დაინტერესებული მხარეების უკუკავშირმა აჩვენა ამ დროისთვის არსებული მოთხოვნების შეზღუდვები, რომელიც უკავშირდება მომხმარებელთა მნიშვნელოვანი ინფორმაციის საჭიროებების დაკმაყოფილებას, რათა გასაგები იყოს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებები საწარმოს ფინანსურ ანგარიშგებებში და შესაძლებელი გახდეს საწარმოების ერთმანეთთან შედარება. ამ უკუკავშირის საპასუხოდ, IASB-იმ შეიმუშავა ვიწრო მასშტაბის სტანდარტის კორექტირება, რამაც გამოიწვია შესწორება. შესწორებები მოითხოვს, საწარმოებმა მოამზადონ გარკვეული სპეციფიკური განმარტებები (ხარისხობრივი და რაოდენობრივი), რომელიც შეეხება მიწოდების ფინანსურ შეთანხმებებს. შესწორებები ასევე იძლევა მითითებებს მიწოდების ფინანსური შეთანხმებების მახასიათებლებზე.

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება ცვლადი საიჯარო გადახდებიანი უკუიჯარის პირობით გაყიდვასთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება. შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადახდები“ ან „გადასინჯული საიჯარო გადახდები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველი-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ გამოყენების უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად (ბასს 1-ში შესწორება) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით. ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენანტებთან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში. შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით. COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვარიდან.

კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები (ბასს 1-ში შესწორება) ბასს 1-ში ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად შესწორების გამოცემის შემდგომ, 2022 წლის ოქტომბერში IASB-იმ კვლავ შეასწორა ბასს 1. თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს მაშინ, როცა უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, საწარმომ შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, როცა საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2025 წლის 1 იანვრიდან:

გასაცვლელი სავალუტო კურსის არ არსებობა (შესწორება ბასს 21-ში) 2023 წლის 15 აგვისტოს, IASB-იმ გამოსცა გასაცვლელი კურსის არ არსებობა, რომელიც წარმოადგენს ბასს 21-ის, უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებებით გამოწვეული შედეგების, შესწორებას (შესწორებები). შესწორება წარმოიშვა IFRS-ის ინტერპრეტაციის კომიტეტისგან მიღებული წარდგენის შედეგად, რომელიც შეეხება ვალუტის კურსის განსაზღვრას, როდესაც გასაცვლელი კურსის არ არსებობს გრძელ ვადიან პერიოდში.

შესწორებამდე, ბასს 21-ი არ მოიცავდა აშკარა მოთხოვნებს გასაცვლელი კურსის განსაზღვრასთან დაკავშირებით, როდესაც ვალუტა არ იცვლება სხვა ვალუტაში, რაც წარმოშობდა პრაქტიკაში აღრიცხვის მრავალფეროვნებას. კომიტეტმა გასცა რეკომენდაცია, რომ IASB-ს შემუშავებინა ბასს 21-ში ვიწრო მასშტაბის შესწორება აღნიშნული საკითხის გადასაწყვეტად. შემდგომი განხილვების შედეგად, 2021 წლის აპრილში IASB-იმ გამოსცა განმარტებითი დრაფტი ბასს 21-თან დაკავშირებულ შესწორებებზე და საბოლოო შესწორება გამოიცა 2023 წლის აგვისტოში. შესწორება წარმოადგენს მოთხოვნას, შეფასდეს როდის იცვლება ვალუტა სხვა ვალუტაში და როდის არა. შესწორება საწარმოს სთხოვს განსაზღვროს სპოტ სავალუტო კური, როდესაც საწარმო დაასკვნის რომ ვალუტა სხვა ვალუტაში არ იცვლება.

ამჟამად, ჯგუფი/კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

სხვა

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

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

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები (გაგრძელება)

ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო-მომსახურების ვადები

როგორც ზემოთ აღინიშნა, ჯგუფი/კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება. საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფს/კომპანია არ შეუცვლია თავისი ძირითადი საშუალებების, საინვესტიციო ქონების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ჯგუფი/კომპანია ხელმძღვანელობს ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომით მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, რომლისთვისაც გამოიყენა სავაჭრო მოთხოვნების მთელი სასიცოცხლო ვადის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები. კოლექტიური მეთოდით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების შესაფასებლად, ჯგუფი/კომპანია აჯგუფებს ერთი და იგივე საკრედიტო რისკის და ხანდაზმულობის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებად. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განისაზღვრება ჯგუფის/კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ჯგუფმა/კომპანიამ გამოიყენა გამონაკლისი ფასს 9 ის 85.5.50 და 85.5.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, რომლებიც გავლენას ახდენენ ჯგუფის/კომპანიის მომხმარებელზე.

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება

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

ანარიცხები და პირობითი ვალდებულებები

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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,283,649	10,304,343	13,954,686	10,092,353
გაცემული სესხები	17,808,195	41,754,737	25,325,203	48,547,382
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,006,283	1,778,160	579,202	1,572,846
	33,098,127	53,837,240	39,859,091	60,212,581
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19,142,929	43,413,544	8,436,054	18,797,428
სესხები	116,782,481	143,245,038	63,521,023	99,427,477
საიჯარო ვალდებულება	7,919,401	7,899,965	7,919,401	7,830,414
სხვა ვალდებულებები	7,414,202	8,592,760	7,414,202	8,592,760
	151,259,013	203,151,307	87,290,680	134,648,079

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

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

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

ჯგუფი/კომპანია ადგენს რეალურ ღირებულებას შემდეგი იერარქიის გამოყენებით:

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

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

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

რეალური ღირებულების შეფასება, რომელიც გამოყენებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები და მიღებული სესხები მოხდა მე-2 და მე-3 იერარქიის საფუძველზე. აღნიშნული იერარქიებისთვის მოხდა დისკონტირებული ფულადი ნაკადების მეთოდის გამოყენებით. რეალური ღირებულების შეფასება არაკოტირებული ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის მოხდა მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების საფუძველზე, რომელიც დადისკონტირებულია მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკის და დაფარვის ვადის მქონე ახალი ფინანსური ინსტრუმენტებისთვის. 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლებისთვის არ მომხდარა ცვლილება მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის გამოყენებულ შეფასების მეთოდოლოგიაში. ფული და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით. ასევე ჯგუფმა/კომპანიამ თვითღირებულებით აღრიცხული საინვესტიციო ქონების საბაზრო ღირებულების განსაზღვრისას გამოიყენა მე-2 და მე-3 დონის შეფასების იერარქიისთვის არსებული შეფასების მეთოდოლოგია.

ჯგუფის/კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

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

სხვა ბიზნესების მსგავსად, ჯგუფი/კომპანია დგება სხვადასხვა რისკის წინაშე ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. ეს შენიშვნა აღწერს ჯგუფის/კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკასა და პროცესებს, რათა მართოს აღნიშნული რისკები და წარმოადგენს მეთოდებს მათ შესაფასებლად. დამატებითი ციფრობრივი მოწოდებები აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებით წარმოადგენილია მოცემული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების სხვადასხვა ნაწილში.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

საკრედიტო რისკი

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

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

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

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4.ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	16,064,707	12,195,419	15,811,619	11,998,151
გაცემული სესხები	17,808,195	41,754,737	25,325,203	48,547,382
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,006,283	1,778,160	579,202	1,572,846
	34,879,185	55,728,316	41,716,024	62,118,379

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობის შესახებ იხილეთ 24-ე შენიშვნაში.

ლიკვიდურობის რისკი

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

	ჯგუფი			31.12.2023
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,006,283	-	-	1,006,283
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,283,649	-	-	14,283,649
გაცემული სესხები	19,383,861	-	-	19,383,861
	34,673,793	-	-	34,673,793
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19,142,929	-	-	19,142,929
სხვა ვალდებულებები	1,934,994	4,664,838	814,370	7,414,202
საიჯარო ვალდებულება	830,564	2,957,534	4,131,303	7,919,401
სესხები	52,270,464	70,177,717	23,725,353	146,173,534
	74,178,951	77,800,089	28,671,026	180,650,066
	კომპანია			31.12.2023
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	579,202	-	-	579,202
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13,954,686	-	-	13,954,686
გაცემული სესხები	19,881,356	8,284,665	-	28,166,021
	34,415,244	8,284,665	-	42,699,909
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,436,054	-	-	8,436,054
სხვა ვალდებულებები	1,934,994	4,664,838	814,370	7,414,202
საიჯარო ვალდებულება	830,564	2,957,534	4,131,303	7,919,401
სესხები	45,462,359	10,712,101	23,725,353	79,899,813
	56,663,971	18,334,473	28,671,026	103,669,470

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4.ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	ჯგუფი			31.12.2022
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,778,160	-	-	1,778,160
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,304,343	-	-	10,304,343
გაცემული სესხები	44,110,869	560,426	-	44,671,295
	56,193,372	560,426	-	56,753,798
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	43,413,544	-	-	43,413,544
სხვა ვალდებულებები	1,831,403	6,021,215	740,142	8,592,760
საიჯარო ვალდებულება	655,455	3,040,319	4,204,191	7,899,965
სესხები	46,344,019	88,654,174	39,082,214	174,080,407
	92,244,421	97,715,708	44,026,547	233,986,676

	კომპანია			31.12.2022
	1 წლამდე	1-დან 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,572,846	-	-	1,572,846
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,092,353	-	-	10,092,353
გაცემული სესხები	45,139,077	8,318,995	-	53,458,072
	56,804,276	8,318,995	-	65,123,271
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა	18,797,428	-	-	18,797,428
ვალდებულებები				
სხვა ვალდებულებები	1,831,403	6,021,215	740,142	8,592,760
საიჯარო ვალდებულება	609,857	3,016,366	4,204,191	7,830,414
სესხები	29,767,124	47,966,383	39,082,214	116,815,721
	51,005,812	57,003,964	44,026,547	152,036,323

საბაზრო რისკი

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს ჯგუფის/კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. ჯგუფი/კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხი. 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის ჯგუფის/კომპანიის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია აშშ დოლარში.

სავალუტო რისკი

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

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

4.ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

სავალუტო რისკის ანალიზი უცხოურ ვალუტებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ჯგუფი			
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ჩინური იუანი
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	950,418	22,218	33,647	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,518,841	7,545,866	-	-
გაცემული სესხები	13,509,427	4,298,768	-	-
	22,978,686	11,866,852	33,647	-
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	18,219,413	918,549	4,126	841
სხვა ვალდებულებები	2,254,241	5,159,961	-	-
საიჯარო ვალდებულება	5,470,659	1,620,287	828,455	-
სესხები	79,129,905	37,652,576	-	-
	105,074,218	45,351,373	832,581	841
ღია სავალუტო პოზიცია	(82,095,532)	(33,484,521)	(798,934)	(841)

	კომპანია			
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ჩინური იუანი
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	527,316	18,239	33,647	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8,265,753	7,545,866	-	-
გაცემული სესხები	13,583,126	11,742,077	-	-
	22,376,195	19,306,182	33,647	-
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,512,580	918,507	4,126	841
სხვა ვალდებულებები	2,254,241	5,159,961	-	-
საიჯარო ვალდებულება	5,470,659	1,620,287	828,455	-
სესხები	33,076,315	30,444,708	-	-
	48,313,795	38,143,463	832,581	841
ღია სავალუტო პოზიცია	(25,937,600)	(18,837,281)	(798,934)	(841)

	ჯგუფი			
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ჩინური იუანი
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1,109,192	623,824	23,403	21,741
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	10,012,460	1,548,391	634,568	-
გაცემული სესხები	10,774,802	30,575,615	404,320	-
	21,896,454	32,747,830	1,062,291	21,741
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	37,238,733	6,170,965	3,846	-
სხვა ვალდებულებები	2,394,376	6,198,384	-	-
საიჯარო ვალდებულება	5,226,162	1,782,554	891,249	-
სესხები	70,550,833	72,694,205	-	-
	115,410,104	86,846,108	895,095	-
ღია სავალუტო პოზიცია	(93,513,650)	(54,098,278)	167,196	21,741

	კომპანია			
	ლარი	აშშ დოლარი	ევრო	ჩინური იუანი
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	974,108	553,598	23,399	21,741
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9,876,535	1,487,048	634,568	-
გაცემული სესხები	11,154,712	37,392,670	-	-
	22,005,355	39,433,316	657,967	21,741
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12,633,401	6,160,181	3,846	-
სხვა ვალდებულებები	2,394,376	6,198,384	-	-
საიჯარო ვალდებულება	5,226,162	1,713,003	891,249	-
სესხები	33,232,913	66,194,564	-	-
	53,486,852	80,266,132	895,095	-
ღია სავალუტო პოზიცია	(31,481,497)	(40,832,816)	(237,128)	21,741

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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

	ლარი/აშშ დოლარი + 20%	ლარი/აშშ დოლარი – 20%	ლარი/ ევრო + 20%	ლარი/ ევრო – 20%
ჯგუფი				
მოგება(ზარალი) 2023	(6,696,904)	6,696,904	(159,787)	159,787
მოგება(ზარალი) 2022	(10,819,656)	10,819,656	33,439	(33,439)
კომპანია				
მოგება(ზარალი) 2023	(3,767,456)	3,767,456	(159,787)	159,787
მოგება(ზარალი) 2022	(8,166,563)	8,166,563	(47,426)	47,426

კაპიტალის მართვა

ჯგუფი/კომპანია 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/კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას.

5. გუდვილის გაუფასურების ტესტირება

შპს ალმამ, 2021 წლის 9 ივლისს შეიძინა შპს კრაკენი 8-ის 75%-იანი წილი. აღნიშნული ოპერაციიდან კომპანიას წარმოეშვა 245,133 ლარის ღირებულების გუდვილი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გუდვილის ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულების მეთოდით. აქტივის გამოყენების ღირებულება არის აქტივიდან ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულიდან მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულება.

2023 და 2022 წლის განმავლობაში, გაუფასურების ტესტირებამ აჩვენა, რომ მანამდე აღიარებული გუდვილი არ გაუფასურებულა. დისკონტირების განაკვეთი (დაბეგვრამდე), რომელიც გამოყენებულ იქნა ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გამოყენების ღირებულების დათვლისთვის შეადგენს 17.58% და 20.21%, შესაბამისად. ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებადი ღირებულება ეყრდნობა მის გამოყენების ღირებულებას, რომელიც გამოითვალა ხელმძღვანელობის მიერ 2028 და 2027 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის განსაზღვრული ფულადი ნაკადების პროგნოზების საფუძველზე.

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

6. შემოსავალი

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
შემოსავალი სარეკლამო საქმიანობიდან	50,309,467	41,692,095	46,818,288	38,652,769
შემოსავალი ბანერების გაყიდვიდან	3,416,563	2,460,670	3,396,792	2,502,331
	53,726,030	44,152,765	50,215,080	41,155,100

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

სახელშეკრულებო ვალდებულებების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ჯგუფი/კომპანია	
	2023	2022
1 იანვარი	15,779,992	19,077,386
სახელშეკრულებო ვალდებულებების ფინანსური ხარჯი	1,407,409	1,625,528
სახელშეკრულებო ვალდებულებებში მოცემული თანხები, რომლებიც აღიარდა შემოსავლად წლის განმავლობაში	(3,064,209)	(3,806,726)
მიღებული ანაზღაურება ავანსად, რომელიც არ აღიარებულა შემოსავლად წლის განმავლობაში	319,857	(1,116,196)
31 დეკემბერი	14,443,049	15,779,992

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

	ჯგუფი/კომპანია		
	2024	2025	2026-2028
31.12.2023			
სს თიბისი ბანკი (10 წლიანი მომსახურების კონტრაქტი)	2,306,076	2,306,076	6,918,230
სს თიბისი ბანკი (3 წლიანი მომსახურების კონტრაქტი)	886,903	-	-
	3,192,979	2,306,076	6,918,230

	ჯგუფი/კომპანია		
	2023	2024	2025-2028
31.12.2022			
სს თიბისი ბანკი (10 წლიანი მომსახურების კონტრაქტი)	2,000,768	2,000,768	8,003,073
სს თიბისი ბანკი (3 წლიანი მომსახურების კონტრაქტი)	1,182,574	886,903	-
	3,183,342	2,887,671	8,003,073

7. გაყიდვების თვითღირებულება

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
ცვეთა და ამორტიზაცია	(6,922,481)	(6,054,258)	(6,922,481)	(6,054,258)
შრომის ანაზღაურება	(4,666,362)	(3,626,216)	(3,511,700)	(2,390,595)
სოციალური ქსელების მომსახურების ხარჯი	(1,559,613)	(1,055,877)	-	-
კომუნალური ხარჯი	(1,323,381)	(1,252,506)	(1,304,473)	(1,248,144)
მასალების ხარჯი	(1,074,160)	(1,182,376)	(1,074,160)	(1,185,249)
იჯარის ხარჯი	(946,960)	(1,185,703)	(962,214)	(1,185,949)
აქტივის გამოყენების უფლების ამორტიზაცია	(926,057)	(966,862)	(919,609)	(915,281)
მოვლა-შენახვის ხარჯი	(790,307)	(642,263)	(790,307)	(642,263)
სხვა	(691,793)	(837,741)	(691,794)	(837,741)
	(18,901,114)	(16,803,802)	(16,176,738)	(14,459,480)

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
შრომის ანაზღაურება	(2,013,553)	(1,625,799)	(1,420,250)	(910,306)
პროფესიული მომსახურებები*	(1,817,420)	(1,779,260)	(1,649,433)	(1,715,167)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(662,248)	(708,402)	(618,164)	(662,650)
საგადასახადო ხარჯი	(489,280)	(528,611)	(430,818)	(509,376)
მარაგების გაუფასურება	(368,469)	(327,591)	(368,469)	(327,591)
კომუნიკაციის ხარჯი	(124,427)	(117,463)	(114,723)	(112,075)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(93,039)	(106,507)	(93,039)	(106,507)
საბანკო მომსახურება	(63,865)	(168,419)	(56,090)	(62,985)
კომუნალური ხარჯი	(60,801)	(22,268)	(30,749)	(20,400)
იჯარა	(45,327)	(43,788)	-	-
სარეკლმო ხარჯი	(14,402)	(9,870)	(104,508)	(47,169)
არამატერიალური აქტივებისთვის გადახდილი	-	(1,174,250)	-	(1,174,250)
ავანსის ჩამოწერა	-	-	-	-
სხვა	(727,011)	(663,992)	(620,211)	(610,313)
	(6,479,842)	(7,276,220)	(5,506,454)	(6,258,789)

*2023 და 2022 წლის პროფესიული სერვისების ხარჯი მოიცავს უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებას 1,373,253 და 1,262,165 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

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

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
რეალიზებული გრძელვადიანი აქტივების ღირებულება	(9,195,422)	(3,005,936)	(9,193,763)	(3,005,936)
ძირითადი საშუალებები	(477,963)	(930,052)	(476,304)	(930,052)
საინვესტიციო ქონება	(8,717,459)	(2,075,884)	(8,717,459)	(2,075,884)
შემოსავალი გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან	9,614,518	2,864,618	9,611,976	2,864,618
ძირითადი საშუალებები	255,754	536,790	253,212	536,790
საინვესტიციო ქონება	9,358,764	2,327,828	9,358,764	2,327,828
	419,096	(141,318)	418,213	(141,318)

10. სხვა შემოსავლები, წმინდა

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
საიჯარო შემოსავალი სსიპ საზოგადოებრივი მაუწყებლის ხელშეკრულებიდან*	3,889,387	-	-	-
ლაგუნას სპორტკომპლექსის და ლომსიას სასტუმროს შემოსავალი	936,413	514,283	-	-
საინვესტიციო ქონებასის იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	680,669	426,402	335,744	587,848
საიჯარო ხელშეკრულების ცვლილებების ეფექტი	(7,632)	63,852	-	63,852
კაპიტალში შეტანილი აქტივის რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა**	-	-	-	34,210,450
საინვესტიციო ქონების გამოყენებასთან დაკავშირებული ხარჯები	(4,150,887)	(257,062)	(203,637)	(257,062)
ლაგუნას სპორტკომპლექსის და ლომსიას სასტუმროს ხარჯი	(783,569)	(488,622)	-	-
სხვა ხარჯი, ნეტო	76,044	(284,266)	95,149	(281,220)
	640,425	(25,413)	227,256	34,323,868

*დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 27.

**დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 19.

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

11. მოგება/(ზარალი) შვილობილის გასვლიდან, წმინდა

ჯგუფმა/კომპანიამ 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში შპს საკენი ბიოგრაფისგან გაყიდა 50%-იანი წილი:

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
მიღებული ფული	15,559,345	-	15,559,345	-
სულ მიღებული საზღაური	15,559,345	-	15,559,345	-
გასული ფული	(1,732,990)	-	(1,732,990)	-
გასული წმინდა აქტივები (გარდა ფულისა):				
საინვესტიციო ქონება	(22,775,550)	-	(56,986,000)	-
მარაგები	(2,635)	-	(2,635)	-
საგადასახადო აქტივი	(4,176)	-	(4,176)	-
გაცემული სესხები	(381,000)	-	(381,000)	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(8,994,682)	-	(8,994,682)	-
სესხები	9,951,090	-	9,951,090	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,109,741	-	4,109,741	-
სახელშეკრულებო ვალდებულებები	2,029,558	-	2,029,558	-
საგადასახადო ვალდებულებები	241,500	-	241,500	-
არამაკონტროლებლის წილი	22,114,396	-	22,114,396	-
	6,288,242	-	(27,922,208)	-
ზარალი შვილობილის გასვლიდან	21,847,587	-	(12,362,863)	-
შედეგი შვილობილის გასვლის ოპერაციებიდან				
შემოსავალი	4,678	-	4,678	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(143,422)	-	(143,422)	-
სხვა შემოსავალი, წმინდა	102,563	-	102,563	-
ფინანსური შემოსავალი	188	-	188	-
ფინანსური ხარჯი	(170,528)	-	(170,528)	-
ზარალი საკურსო სხვაობიდან, წმინდა	22,796	-	22,796	-
	(183,725)	-	(183,725)	-
წმინდა მოგება/(ზარალი) შვილობილის გასვლიდან	20,114,597	-	(14,095,853)	-
სულ წმინდა მოგება შვილობილის გასვლის ოპერაციებიდან	19,930,872	-	(14,279,578)	-

12. ფინანსური შემოსავალი

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
შპს ველაჯიო	1,135,271	842,430	1,135,271	842,429
შპს ჰისნი ბიოგრაფისგან	1,040,949	116,623	1,040,949	116,623
შპს გლობალ ინვესტორს ლიმიტი	513,629	513,378	513,629	513,376
სს ვისოლ პეტროლეუმ ჯორჯია	234,384	26,340	234,384	26,340
სს საქართველოს ბანკი	64,543	40,050	64,538	40,026
შპს მატიანი ბიოგრაფისგან	24,180	10,774	24,180	10,774
შპს პრაიმ ფროფერტი გრუპ	22,003	21,528	22,003	21,528
შპს საკენი ბიოგრაფისგან	603	-	603	-
სს თიბისი ბანკი	233	1,604	233	1,604
შპს კოსტავა თაუერსი	-	-	701,018	108,268
სს ლაგუნა	-	-	21,273	17,260
შპს ლომსია	-	-	12,029	4,847
შპს სტარტაპ სტუდო	-	-	6,447	2,914
შპს ალმა ლისი	-	-	2,191	-
შპს ზუგდიდი პალასი	-	28,049	-	28,049
შპს მკ დიველოპმენტი	-	284	-	284
სესხის ღირებულების ცვლილება*	(224,167)	(186,935)	(346,521)	(334,824)
	2,811,628	1,414,125	3,432,227	1,399,498

*დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 22.

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

13. ფინანსური ხარჯი

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
სესხებთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი	(14,148,493)	(9,171,788)	(8,323,913)	(8,559,314)
სხვა ვალდებულებებთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი	(1,429,178)	-	-	-
საკონტრაქტო ვალდებულებასთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი	(1,407,409)	(1,625,528)	(1,407,409)	(1,625,528)
ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი	(836,583)	(838,284)	(836,054)	(831,793)
ლიცენზიებთან დაკავშირებული ფინანსური ხარჯი	(826,641)	(993,867)	(826,641)	(993,867)
სესხის ღირებულების ცვლილება*	(532,723)	680,643	(532,723)	532,721
	<u>(19,181,027)</u>	<u>(11,948,824)</u>	<u>(11,926,740)</u>	<u>(11,477,781)</u>

*დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 28.

14. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან, წმინდა

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
იფექტი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე	(17,138)	(9,686)	(14,575)	(5,493)
იფექტი სხვა ფინანსურ ინსტრუმენტებზე	(357,062)	7,146,156	(386,047)	6,898,036
	<u>(374,200)</u>	<u>7,136,470</u>	<u>(400,622)</u>	<u>6,892,543</u>

15. არამატერიალური აქტივები

	ჯგუფი		
	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება			
31.12.2021	67,013,833	151,548	67,165,381
შემოსვლა	31,081	99,473	130,554
31.12.2022	67,044,914	251,021	67,295,935
შემოსვლა	5,040	130,000	135,040
ჩამოწერა	(176,720)	(17,000)	(193,720)
31.12.2023	66,873,234	364,021	67,237,255
ამორტიზაცია			
31.12.2021	(9,718,967)	(65,916)	(9,784,883)
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	(4,090,973)	(27,971)	(4,118,944)
31.12.2022	(13,809,940)	(93,887)	(13,903,827)
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	(4,091,808)	(56,104)	(4,147,912)
ჩამოწერა	176,720	17,000	193,720
31.12.2023	(17,725,028)	(132,991)	(17,858,019)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2022	53,234,974	157,134	53,392,108
31 დეკემბერი 2023	49,148,206	231,030	49,379,236

	კომპანია		
	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ისტორიული ღირებულება			
31.12.2021	67,013,833	150,180	67,164,013
შემოსვლა	31,081	96,400	127,481
31.12.2022	67,044,914	246,580	67,291,494
შემოსვლა	5,040	130,000	135,040
ჩამოწერა	(176,720)	(17,000)	(193,720)
31.12.2023	66,873,234	359,580	67,232,814
ამორტიზაცია			
31.12.2021	(9,718,967)	(65,409)	(9,784,376)
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	(4,090,973)	(27,741)	(4,118,714)
31.12.2022	(13,809,940)	(93,150)	(13,903,090)
პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯი	(4,091,808)	(55,875)	(4,147,683)
ჩამოწერა	176,720	17,000	193,720
31.12.2023	(17,725,028)	(132,025)	(17,857,053)
წმინდა საბალანსო ღირებულება			
31 დეკემბერი 2022	53,234,974	153,430	53,388,404
31 დეკემბერი 2023	49,148,206	227,555	49,375,761

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

16. იჯარები

ჯგუფი/კომპანია ქირაობს მიწის მცირე მონაკვეთებს, შენობა-ნაგებობებს და სხვა ადგილებს სარეკლამო კონსტრუქციების განსათავსებლად. ჯგუფს/კომპანიას აღნიშნული საიჯარო ხელშეკრულებები გაფორმებული აქვს სხვადასხვა კომპანიებთან, ფიზიკურ პირებთან და მუნიციპალურ ორგანოებთან. ჯგუფის 23 მიწის ნაკვეთის იჯარიდან 22 იჯარა გასაზღვრულია ლარში, ხოლო 1 - დოლარში, 3 შენობა-ნაგებობის იჯარა, ორი განსაზღვრულია დოლარში, ხოლო ერთი განსაზღვრულია ევროში, სხვა იჯარების რაოდენობა, რომელიც ითვალისწინებს სარეკლამო კონსტრუქციების განთავსებისთვის სხვადასხვა ადგილების ქირაობას შეადგენს 56-ს, რომელთაგან 48 განსაზღვრულია ლარში, ხოლო 8 დოლარში. ყველა იჯარა არის ფიქსირებული იჯარის ვადის განმავლობაში.

აქტივების გამოყენების უფლება შეიძლება წარდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	ჯგუფი			
	მიწა	სხვა ადგილი რეკლამის განთავსებისთვის	შენობა-ნაგებობა	სულ
1 იანვარი 2023	2,152,291	3,717,045	1,644,125	7,513,461
შემოსვლა	9,108	679,935	-	689,043
ამორტიზაცია	(215,780)	(417,473)	(385,843)	(1,019,096)
მოდულიზაციის ეფექტი	-	-	(66,625)	(66,625)
31 დეკემბერი 2023	1,945,619	3,979,507	1,191,657	7,116,783

	კომპანია			
	მიწა	სხვა ადგილი რეკლამის განთავსებისთვის	შენობა-ნაგებობა	სულ
1 იანვარი 2023	2,152,291	3,717,045	1,571,052	7,440,388
შემოსვლა	9,108	679,935	-	689,043
ამორტიზაცია	(215,780)	(417,473)	(379,395)	(1,012,648)
31 დეკემბერი 2023	1,945,619	3,979,507	1,191,657	7,116,783

	ჯგუფი			
	მიწა	სხვა ადგილი რეკლამის განთავსებისთვის	შენობა-ნაგებობა	სულ
1 იანვარი 2022	2,526,640	3,695,158	621,637	6,843,435
შემოსვლა	-	593,498	1,455,642	2,049,140
ამორტიზაცია	(224,626)	(404,299)	(444,444)	(1,073,369)
მოდულიზაციის ეფექტი	(149,723)	(167,312)	11,290	(305,745)
31 დეკემბერი 2022	2,152,291	3,717,045	1,644,125	7,513,461

	კომპანია			
	მიწა	სხვა ადგილი რეკლამის განთავსებისთვის	შენობა-ნაგებობა	სულ
1 იანვარი 2022	2,526,640	3,695,158	496,983	6,718,781
შემოსვლა	-	593,498	1,455,642	2,049,140
ამორტიზაცია	(224,626)	(404,299)	(392,863)	(1,021,788)
მოდულიზაციის ეფექტი	(149,723)	(167,312)	11,290	(305,745)
31 დეკემბერი 2022	2,152,291	3,717,045	1,571,052	7,440,388

საიჯარო ვალდებულება შეიძლება წარდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	ჯგუფი			
	მიწა	სხვა ადგილი რეკლამის განთავსებისთვის	შენობა-ნაგებობა	სულ
1 იანვარი 2023	2,302,952	4,206,219	1,390,794	7,899,965
შემოსვლა	9,108	679,935	-	689,043
საპროცენტო ხარჯი	257,681	505,875	73,027	836,583
ძირის დაფარვა	(162,837)	(281,947)	(132,443)	(577,227)
ძირის დაფარვა - არაფულადი	(104)	-	(102,123)	(102,227)
პროცენტის გადახდა	(219,008)	(505,875)	(28,580)	(753,463)
პროცენტის დაფარვა - არაფულადი	(38,673)	-	(44,447)	(83,120)
მოდულიზაციის ეფექტი	-	-	(58,993)	(58,993)
კურსთაშორისი სხვაობა	(2,034)	4,819	66,055	68,840
31 დეკემბერი 2023	2,147,085	4,609,026	1,163,290	7,919,401

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

16.იჯარები (გაგრძელება)

	კომპანია			
	მიწა	სხვა ადგილი რეკლამის განთავსებისთვის	შენობა- ნაგებობა	სულ
1 იანვარი 2023	2,302,952	4,206,219	1,321,243	7,830,414
შემოსვლა	9,108	679,935	-	689,043
საპროცენტო ხარჯი	257,681	505,875	72,498	836,054
ძირის დაფარვა	(162,837)	(281,947)	(122,952)	(567,736)
ძირის დაფარვა - არაფულადი	(104)	-	(102,123)	(102,227)
პროცენტის გადახდა	(219,008)	(505,875)	(28,051)	(752,934)
პროცენტის დაფარვა - არაფულადი	(38,673)	-	(44,447)	(83,120)
კურსთაშორისი სხვაობა	(2,034)	4,819	67,122	69,907
31 დეკემბერი 2023	2,147,085	4,609,026	1,163,290	7,919,401

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

	კომპანია			
	მიწა	სხვა ადგილი რეკლამის განთავსებისთვის	შენობა- ნაგებობა	სულ
1 იანვარი 2022	2,716,141	4,181,639	592,572	7,490,352
შემოსვლა	-	593,498	1,144,797	1,738,295
საპროცენტო ხარჯი	305,815	454,910	71,068	831,793
ძირის დაფარვა	(162,100)	(254,425)	(116,205)	(532,730)
ძირის დაფარვა - არაფულადი	(7,514)	-	(70,034)	(77,548)
პროცენტის გადახდა	(251,915)	(441,312)	(38,343)	(731,570)
პროცენტის დაფარვა - არაფულადი	(44,557)	(2,179)	(32,725)	(79,461)
მოდIFIკაციის ეფექტი	(183,592)	(205,778)	19,773	(369,597)
კურსთაშორისი სხვაობა	(69,326)	(120,134)	(249,660)	(439,120)
31 დეკემბერი 2022	2,302,952	4,206,219	1,321,243	7,830,414

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

17. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	ჯგუფი						სულ
	ბილბორდები და სარეკლამო კონსტრუქციები	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი	
31.12.2021	35,356,238	2,305,305	101,693	1,531,031	1,938,810	986,687	42,219,764
შემოსვლა	3,571,532	-	110,986	-	92,714	455,238	4,230,470
ძირითადი საშუალებებიდან საინვესტიციო ქონებაში გადატანა	-	(1,398,305)	-	(1,531,031)	-	-	(2,929,336)
გასვლა	(634,695)	-	-	-	(572,106)	(52,723)	(1,259,524)
31.12.2022	38,293,075	907,000	212,679	-	1,459,418	1,389,202	42,261,374
შემოსვლა	3,955,076	-	-	-	37,596	224,055	4,216,727
გასვლა	(291,460)	-	-	-	(468,732)	(194,434)	(954,626)
31.12.2023	41,956,691	907,000	212,679	-	1,028,282	1,418,823	45,523,475
დაგროვილი ცვეთა							
31.12.2021	(9,922,358)	-	-	(72,159)	(466,323)	(526,412)	(10,987,252)
პერიოდის ცვეთა	(2,700,034)	-	-	-	(190,046)	(255,272)	(3,145,352)
ძირითადი საშუალებებიდან საინვესტიციო ქონებაში გადატანა	-	-	-	72,159	-	-	72,159
გასვლა	152,768	-	-	-	189,957	9,747	352,472
31.12.2022	(12,469,624)	-	-	-	(466,412)	(771,937)	(13,707,973)
პერიოდის ცვეთა	(2,826,751)	-	-	-	(115,839)	(239,703)	(3,182,293)
გასვლა	113,267	-	-	-	191,497	117,565	422,329
31.12.2023	(15,183,108)	-	-	-	(390,754)	(894,075)	(16,467,937)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	25,823,451	907,000	212,679	-	993,006	617,265	28,553,401
31 დეკემბერი 2023	26,773,583	907,000	212,679	-	637,528	524,748	29,055,538

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

17.ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

ისტორიული ღირებულება	კომპანია						
	ბილბორდები და სარეკლამო კონსტრუქციები	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა- ნაგებობები	სატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის დანადგარები, აღჭურვილობა და ავეჯი	სულ
31.12.2021	35,356,238	1,398,305	101,693	1,531,031	1,938,810	737,386	41,063,463
შემოსვლა	3,571,532	-	110,986	-	92,714	407,827	4,183,059
ძირითადი საშუალებებიდან საინვესტიციო ქონებაში გადატანა	-	(1,398,305)	-	(1,531,031)	-	-	(2,929,336)
გასვლა	(634,695)	-	-	-	(572,106)	(49,756)	(1,256,557)
31.12.2022	38,293,075	-	212,679	-	1,459,418	1,095,457	41,060,629
შემოსვლა	3,955,076	-	-	-	37,596	203,417	4,196,089
გასვლა	(291,460)	-	-	-	(468,732)	(157,368)	(917,560)
31.12.2023	41,956,691	-	212,679	-	1,028,282	1,141,506	44,339,158
დაგროვილი ცვეთა							
31.12.2021	(9,922,358)	-	-	(72,159)	(466,323)	(459,579)	(10,920,419)
პერიოდის ცვეთა	(2,700,034)	-	-	-	(190,046)	(208,015)	(3,098,095)
ძირითადი საშუალებებიდან საინვესტიციო ქონებაში გადატანა	-	-	-	72,159	-	-	72,159
გასვლა	152,768	-	-	-	189,957	8,478	351,203
31.12.2022	(12,469,624)	-	-	-	(466,412)	(659,116)	(13,595,152)
პერიოდის ცვეთა	(2,826,751)	-	-	-	(115,839)	(195,284)	(3,137,874)
გასვლა	113,267	-	-	-	191,497	93,208	397,972
31.12.2023	(15,183,108)	-	-	-	(390,754)	(761,192)	(16,335,054)
წმინდა საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი 2022	25,823,451	-	212,679	-	993,006	436,341	27,465,477
31 დეკემბერი 2023	26,773,583	-	212,679	-	637,528	380,314	28,004,104

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შენობები და სარეკლამო კონსტრუქციები წარმოადგენდა ჯგუფის/კომპანიის მიერ აღებული საბანკო იპოთეკური სესხის უზრუნველყოფას (შენიშვნა 28).

ჯგუფის/კომპანიის სრულად გაცვეთილი აქტივები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განისაზღვრებოდა 980,768 და 792,906 ლარით, შესაბამისად.

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

18. საინვესტიციო ქონება

ისტორიული ღირებულება	ჯგუფი			სულ
	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა-ნაგებობები	
31 დეკემბერი 2021	26,204,682	358,578	19,203,751	45,767,011
შემოსვლა	67,655,422	-	8,910,413	76,565,835
გაუფასურების აღდგენა*	66,528	-	60,752	127,280
ძირითადი საშუალებებიდან	1,398,305	-	1,531,031	2,929,336
საინვესტიციო ქონებაში გადატანა	-	-	(1,821,152)	(1,821,152)
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	95,324,937	358,578	27,884,795	123,568,310
შემოსვლა	26,238,602	-	1,768,999	28,007,601
გაუფასურების აღდგენა*	249,955	-	786,457	1,036,412
შვილობილის გასვლის შედეგად	(22,775,550)	-	-	(22,775,550)
საინვესტიციო ქონების გასვლა	(1,209,112)	-	(8,452,240)	(9,661,352)
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2023	97,828,832	358,578	21,988,011	120,175,421
დაროვილი ცვეთა				
31 დეკემბერი 2021	-	-	(1,559,218)	(1,559,218)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(498,695)	(498,695)
ძირითადი საშუალებებიდან	-	-	(72,159)	(72,159)
საინვესტიციო ქონებაში გადატანა	-	-	133,468	133,468
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	-	-	(1,996,604)	(1,996,604)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(4,326,361)	(4,326,361)
გასვლა	-	-	943,892	943,892
31 დეკემბერი 2023	-	-	(5,379,073)	(5,379,073)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2022	95,324,937	358,578	25,888,191	121,571,706
31 დეკემბერი 2023	97,828,832	358,578	16,608,938	114,796,348

ისტორიული ღირებულება	კომპანია			სულ
	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობა-ნაგებობები	
31 დეკემბერი 2021	26,204,682	358,578	19,203,751	45,767,011
შემოსვლა	5,039,314	-	1,015,913	6,055,227
გაუფასურების აღდგენა*	66,528	-	60,752	127,280
ძირითადი საშუალებებიდან	1,398,305	-	1,531,031	2,929,336
საინვესტიციო ქონებაში გადატანა	(22,410,514)	(358,578)	(1,827,610)	(24,596,702)
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	10,298,315	-	19,983,837	30,282,152
შემოსვლა	26,238,602	-	1,768,999	28,007,601
გაუფასურების აღდგენა*	249,955	-	786,457	1,036,412
გასვლა	(34,780,020)	-	(8,452,240)	(43,232,260)
31 დეკემბერი 2023	2,006,852	-	14,087,053	16,093,905
დაროვილი ცვეთა				
31 დეკემბერი 2021	-	-	(1,559,218)	(1,559,218)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(498,600)	(498,600)
ძირითადი საშუალებებიდან	-	-	(72,159)	(72,159)
საინვესტიციო ქონებაში გადატანა	-	-	133,468	133,468
გასვლა	-	-	-	-
31 დეკემბერი 2022	-	-	(1,996,509)	(1,996,509)
პერიოდის ცვეთა	-	-	(379,111)	(379,111)
გასვლა	-	-	943,892	943,892
31 დეკემბერი 2023	-	-	(1,431,728)	(1,431,728)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2022	10,298,315	-	17,987,328	28,285,643
31 დეკემბერი 2023	2,006,852	-	12,655,325	14,662,177

*ჯგუფმა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჩაატარა გაუფასურების ტესტირება. საინვესტიციო ქონების ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრა მისი რეალური ღირებულებით. გაუფასურებაზე/გაუფასურების აღდგენაზე ტესტირება ტარდება მაშინ როდესაც გარემოებები მიუთითებს, რომ აქტივები შესაძლებელია იყოს დამატებით გაუფასურების ან ადგილი ქონდეს გაუფასურების აღდგენას.

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარი)

18.საინვესტიციო ქონება (გაგებობა)

გაყიდვათა პირდაპირი შედარების მეთოდით შეფასებული ჯგუფის საინვესტიციო ქონებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

აღწერა	საბალანსო ღირებულება	რეალური ღირებულება
ახალციხეში ნათენადისა და კოსტავას ქუჩაზე მდებარე მიწის ნაკვეთები მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობებით	1,918,176	2,597,091
მიწის ნაკვეთი ქ. თბილისი იმედაძის ქუჩის მიმდებარე ტერიტორია 01.14.09.004.007	898,521	898,521
ალექსიძე ავტოსადგომი N68 01.10.13.039.032.01.03.068 და N67 01.10.13.039.032.01.03.067	76,600	76,600
ბინა ალექსიძის 12 01.10.13.039.032.01.01.126	4,491,537	5,890,360
ქ. თბილისი ქ.ი ხვიჩია 31 ნომერში მდებარე 2 ბინა	186,510	186,510
ქ. თბილისი ჭავჭავაძის 74ბ სართული 5 ბ N4 01.14.10.0002.001.01.004	149,850	149,850
გუდაური, მრავალფუნქციური კომპლექსში N ბლოკი, 4 ბინა	80,270	161,009
გუდაური, მრავალფუნქციური კომპლექსში N ბლოკი ავტოსადგომი N74 71.62.58.378.01.02.074	1,703,043	1,703,043
ჭავჭავაძის 74ბ-ში მდებარე 7 ავტოსადგომი	537,178	797,747
თბილისი ჭავჭავაძის გამზ 74ბ მე-18 და მე-19 სართულებზე ორი ბინა	635,864	635,864
ბინა თბილისი მიხეილ ბუხაიძის ქ. #44 სართ.5, ბინა27, 42.9 მ2, 01.16.06.054.046.02.01.027	407,617	960,536
ბათუმი, თამარ მეფის გამზ. #14 ბლოკი "ა", სართ. 5; #504; 05.34.22.120.01.01.504	867,810	867,810
მიწის ნაკვეთი მტკვრის მარჯვენა სანაპიროზე 01.10.13.016.122	459,678	669,231
აპარტამენტი სკიდევოთი დუშეთის რ-ნი სოფ. კაიშაურები 71.62.58.547.01.01.019	16,527	31,322
მიწის ნაკვეთი თბილისი ლისის ტბის მიმდებარე	33,570,908	36,334,000
	46,000,089	51,959,494

სამართლიანი ღირებულების განმარტებითი შენიშვნების მიზნებისთვის, ჯგუფმა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განსაზღვრა შემდეგი საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება: ქ. თბილისში, კოსტავას ქუჩაზე მდებარე 33,209 კვ/მ მიწის ნაკვეთი მასზე განთავსებული შენობით, რომლის საბალანსო ღირებულება 66,563,263 ლარი. შეფასებების დიაპაზონი, რომელშიც ყველაზე მაღალი ალბათობით არის მოსალოდნელი, რომ მოქცეული იქნება აღნიშნული ქონების რეალური ღირებულება არის 85,204,000 – 121,839,000 ლარი.

დანარჩენი საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებითად არ განსხვავდებოდა რეალური ღირებულებისაგან.

გაყიდვათა პირდაპირი შედარების მეთოდით შეფასებული კომპანიის საინვესტიციო ქონებები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

აღწერა	საბალანსო ღირებულება	რეალური ღირებულება
ახალციხეში ნათენადისა და კოსტავას ქუჩაზე მდებარე მიწის ნაკვეთები მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობებით	1,918,176	2,597,091
მიწის ნაკვეთი ქ. თბილისი იმედაძის ქუჩის მიმდებარე ტერიტორია 01.14.09.004.007	898,521	898,521
ალექსიძე ავტოსადგომი N68 01.10.13.039.032.01.03.068 და N67 01.10.13.039.032.01.03.067	76,600	76,600
ბინა ალექსიძის 12 01.10.13.039.032.01.01.126	4,491,537	5,890,360
ქ. თბილისი ქ.ი ხვიჩია 31 ნომერში მდებარე 2 ბინა	186,510	186,510
ქ. თბილისი ჭავჭავაძის 74ბ სართული 5 ბ N4 01.14.10.0002.001.01.004	149,850	149,850
გუდაური, მრავალფუნქციური კომპლექსში N ბლოკი, 4 ბინა	80,270	161,009
გუდაური, მრავალფუნქციური კომპლექსში N ბლოკი ავტოსადგომი N74 71.62.58.378.01.02.074	1,703,043	1,703,043
ჭავჭავაძის 74ბ-ში მდებარე 7 ავტოსადგომი	537,178	797,747
თბილისი ჭავჭავაძის გამზ 74ბ მე-18 და მე-19 სართულებზე ორი ბინა	635,864	635,864
ბინა თბილისი მიხეილ ბუხაიძის ქ. #44 სართ.5, ბინა27, 42.9 მ2, 01.16.06.054.046.02.01.027	407,617	960,536
ბათუმი, თამარ მეფის გამზ. #14 ბლოკი "ა", სართ. 5; #504; 05.34.22.120.01.01.504	867,810	867,810
მიწის ნაკვეთი მტკვრის მარჯვენა სანაპიროზე 01.10.13.016.122	459,678	669,231
აპარტამენტი სკიდევოთი დუშეთის რ-ნი სოფ. კაიშაურები 71.62.58.547.01.01.019	16,527	31,322
	12,429,181	15,625,494

დანარჩენი საინვესტიციო ქონების საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არსებითად არ განსხვავდებოდა რეალური ღირებულებისაგან.

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

18.საინვესტიციო ქონება (გაგებულება)

გაყიდვათა პირდაპირი შედარების მეთოდით შეფასებული ჯგუფის საინვესტიციო ქონებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

აღწერა	საბალანსო ღირებულება	რეალური ღირებულება
ქ. თბილისში, ათონელის ქუჩაზე მდებარე მიწის ნაკვეთი მასზე განთავსებული შენობის პირველ სართულზე მდებარე 252კვ/მ რესტორნით და 100კვ/მ დამხმარე ფართით	1,918,176	2,597,091
ქ. თბილისში, ი. ჭავჭავაძის გამზირზე მდებარე მიწის ნაკვეთი მასზე განთავსებული 128 კვ/მ ფართით	898,521	898,521
მიწა თბილისი მდ. მტკვრის მარჯვენა სანაპირო რესტორან ატლანტიდას მიმდებარედ 06/004 ახალციხეში ნათენადისა და კოსტავას ქუჩაზე მდებარე მიწის ნაკვეთები მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობებით	76,600	76,600
მიწის ნაკვეთი ქ. თბილისი იმედაძის ქუჩის მიმდებარე ტერიტორია 01.14.09.004.007	4,491,537	5,890,360
ქ. თბილისში, ჭავჭავაძის #37 ქუჩაზე ლობის გასწვრივ მდებარე მიწის ნაკვეთი 75კვ.მ	186,510	186,510
ალექსიძე ავტოსადგომი N68 01.10.13.039.032.01.03.068 და N67 01.10.13.039.032.01.03.067	149,850	149,850
ბინა ალექსიძის 12 01.10.13.039.032.01.01.126	80,270	161,009
ბათუმი სასტუმროს 2 აპარტამენტი 28-01 და 28-02	1,703,043	1,703,043
ქ. სიღნაღი, 9 აპრილის ქუჩა 5 56.14.42.071	537,178	797,747
ქ. თბილისი ქ.ი ხვიჩია 31 ნომერში მდებარე 2 ბინა	635,864	635,864
ქ. თბილისი ჭავჭავაძის 74ბ სართული 5 ბ N4 01.14.10.0002.001.01.004	407,617	960,536
გუდაური, მრავალფუნქციური კომპლექსში N ბლოკი, 4 ბინა	867,810	867,810
გუდაური, მრავალფუნქციური კომპლექსში N ბლოკი ავტოსადგომი N74 71.62.58.378.01.02.074	459,678	669,231
ჭავჭავაძის 74ბ-ში მდებარე 7 ავტოსადგომი	16,527	31,322
6 მიწის ნაკვეთი სოფელი ქვემო ლისის და ლისის ტბის მიმდებარედ	155,601	155,601
თბილისი ჭავჭავაძის გამზ 74ბ მე-18 და მე-19 სართულებზე ორი ბინა	7,339,143	7,339,143
თბილისი ჭავჭავაძის გამზ 74ბ მდებარე 4 ბინა	1,986,252	1,986,252
ქ. თბილისი შარტავას 43 ბ106 01.10.13.015.069.01.01.106	2,256,499	2,256,499
ბინა თბილისი მიხეილ ბუხაიძის ქ. #44 სართ.5, ბინა27, 42.9 მ2, 01.16.06.054.046.02.01.027	187,734	187,734
ბინა თბილისი ბელაშვილის ქ. 22/68ა სართ 18, ბინა 194 01.13.02.010.090.01.01.194	263,035	263,035
ბათუმი, თამარ მეფის გამზ. #14 ბლოკი "ა", სართ. 5; #504; 05.34.22.120.01.01.504	323,846	453,802
თბილისი კრწანისის I ჩიხი #2 ბინა 27. 01.18.06.018.080.01.01.027	197,097	197,097
ბინა თბილისი კრწანისის შესახვევი #17 ა ბლოკი 01.18.06.012.145.01.18.06.012.145.01.04.009	174,843	174,843
თბილისი კრწანისის I ჩიხი #2 ბინა 68. 01.18.06.018.080.01.01.068	270,603	358,350
თბილისი კრწანისის I ჩიხი #2 ბინა 73. 01.18.06.018.080.01.01.073	124,512	124,512
ქ. თბილისი კოსტავას ქ 46/50-ში 01.15.03.011.002.01.561	113,708	113,708
ქ. თბილისი კოსტავას ქ 46/50-ში ავტოსადგომი 01.15.03.011.02.01.562	988,932	988,932
მიწის ნაკვეთი მტკვრის მარჯვენა სანაპიროზე 01.10.13.016.122	27,020	27,020
ქ. თბილისში ვაჟა ფშაველას გამზირზე მდებარე მიწის ნაკვეთი საერთო ფართი 4,061 კვ/მ	1,148,350	1,148,350
	22,775,550	56,986,000
	50,761,906	88,386,372

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

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

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

18.საინვესტიციო ქონება (გაგმელება)

გაყიდვათა პირდაპირი შედარების მეთოდით შეფასებული კომპანიის საინვესტიციო ქონებები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

აღწერილობა	საბალანსო ღირებულება	რეალური ღირებულება
ქ. თბილისში, ათონელის ქუჩაზე მდებარე მიწის ნაკვეთი მასზე განთავსებული შენობის პირველ სართულზე მდებარე 252კვ/მ რესტორნით და 100კვ/მ დამხმარე ფართით	1,918,176	2,597,091
ქ. თბილისში, ი. ჭავჭავაძის გამზირზე მდებარე მიწის ნაკვეთი მასზე განთავსებული 128 კვ/მ ფართით	898,521	898,521
მიწა თბილისი მდ, მტკვრის მარჯვენა სანაპირო რესტორან ატლანტიდას მიმდებარედ 06/004	76,600	76,600
ახალციხეში ნათენადისა და კოსტავას ქუჩაზე მდებარე მიწის ნაკვეთები მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობებით	4,491,537	5,890,360
მიწის ნაკვეთი ქ.თბილისი იმედაძის ქუჩის მიმდებარე ტერიტორია 01.14.09.004.007	186,510	186,510
ქ. თბილისში, ჭავჭავაძის #37 ქუჩაზე ღობის გასწვრივ მდებარე მიწის ნაკვეთი 75კვ.მ	149,850	149,850
ალექსიძე ავტოსადგომი N68 01.10.13.039.032.01.03.068 და N67 01.10.13.039.032.01.03.067	80,270	161,009
ბინა ალექსიძის 12 01.10.13.039.032.01.01.126	1,703,043	1,703,043
ბათუმი სასტუმროს 2 აპარტამენტი 28-01 და 28-02	537,178	797,747
ქ.სიღნაღი, 9 აპრილის ქუჩა 5 56.14.42.071	635,864	635,864
ქ.თბილისი ქ.ი ხვიჩია 31 ნომერში მდებარე 2 ბინა	407,617	960,536
ქ.თბილისი ჭავჭავაძის 74ბ სართული 5 ბ N4 01.14.10.0002.001.01.004	867,810	867,810
გულდაური, მრავალფუნქციური კომპლექსში N ბლოკი, 4 ბინა	459,678	669,231
გულდაური, მრავალფუნქციური კომპლექსში N ბლოკი ავტოსადგომი N74 71.62.58.378.01.02.074	16,527	31,322
ჭავჭავაძის 74ბ-ში მდებარე 7 ავტოსადგომი	155,601	155,601
6 მიწის ნაკვეთი სოფელი ქვემო ლისის და ლისის ტბის მიმდებარედ	7,339,143	7,339,143
თბილისი ჭავჭავაძის გამზ 74ბ მე-18 და მე-19 სართულებზე ორი ბინა	1,986,252	1,986,252
თბილისი ჭავჭავაძის გამზ 74ბ მდებარე 4 ბინა	2,256,499	2,256,499
ქ.თბილისი შარტავას 43 ბ106 01.10.13.015.069.01.01.106	187,734	187,734
ბინა თბილისი მიხეილ ბუხაიძის ქ. #44 სართ.5, ბინა27, 42.9 მ2, 01.16.06.054.046.02.01.027	263,035	263,035
ბინა თბილისი ზელაიშვილის ქ. 22/68ა სართ 18, ბინა 194 01.13.02.010.090.01.01.194	323,846	453,802
ბათუმი, თამარ მეფის გამზ. #14 ბლოკი "ა", სართ. 5; #504; 05.34.22.120.01.01.504	197,097	197,097
თბილისი კრწანისის I ჩიხი #2 ბინა 27. 01.18.06.018.080.01.01.027	174,843	174,843
ბინა თბილისი კრწანისის შესახვევი #17 ა ბლოკი 01.18.06.012.145	270,603	358,350
01.18.06.012.145.01.04.009		
თბილისი კრწანისის I ჩიხი #2 ბინა 68. 01.18.06.018.080.01.01.068	124,512	124,512
თბილისი კრწანისის I ჩიხი #2 ბინა 73. 01.18.06.018.080.01.01.073	113,708	113,708
ქ.თბილისი კოსტავას ქ 46/50-ში 01.15.03.011.002.01.561	988,932	988,932
ქ.თბილისი კოსტავას ქ 46/50-ში ავტოსადგომი 01.15.03.011.02.01.562	27,020	27,020
მიწის ნაკვეთი მტკვრის მარჯვენა სანაპიროზე 01.10.13.016.122	1,148,350	1,148,350
	27,986,356	31,400,372

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

ჯგუფის შემოსავალი ფართის გაქირავებიდან მოიცავს შემოსავალს საინვესტიციო ქონების გაქირავებიდან და 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის შეადგინა 680,669 და 426,402 ლარი, შესაბამისად (შენიშვნა 10).

კომპანიის შემოსავალი ფართის გაქირავებიდან მოიცავს შემოსავალს საინვესტიციო ქონების გაქირავებიდან და 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისთვის შეადგინა 335,744 და 587,848 (შენიშვნა 10) ლარი, შესაბამისად.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონება წარმოადგენდა კომპანიის მიერ აღებული საბანკო იპოთეკური სესხის უზრუნველყოფას, რომელთა ღირებულებაც, შესაბამისად შეადგენდა 9,043,835 ლარს და 11,510,801 ლარს.

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

19. შეიღობილში განხორციელებული ინვესტიცია

შპს ალმამ 2022 წლის 29 სექტემბერს დააფუძნა შპს საკენი ბიოგრაფისგან. კომპანიამ შპს საკენი ბიოგრაფისგანის კაპიტალში შეიტანა მიწა რეალური ღირებულებით 56,986,000 ლარი. მოგებამ აღნიშნული ოპერაციიდან შეადგინა 34,210,450 ლარი. კომპანიამ 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში შპს საკენი ბიოგრაფისგანის 50%-იანი წილი გაყიდა და დარჩენილი წილი აღირიცხა როგორც ერთობლივ საწარმოაში განხორციელებული ინვესტიცია. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შენიშვნა 20.

შპს ალმამ 2022 წლის 19 აპრილს დააფუძნა შპს სტარტაპ სტუდიო. კომპანიამ შპს სტარტაპ სტუდიოს კაპიტალში შეიტანა 118,983 ლარი.

შპს ალმამ 2022 წლის 16 ნოემბერს დააფუძნა შპს ალმა ლისი. საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიამ შპს ალმა ლისი კაპიტალში შეიტანა 33,570,908 ღირებულების მიწა. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში შპს ალმამ რომან იჭვამიძეზე გაყიდა 11.84%-იანი წილი და განხორციელებული ინვესტიციის ღირებულებამ შეადგინა 29,595,300 ლარი. ჯგუფის/კომპანიის მოგებამ აღნიშნული ოპერაციიდან შეადგინა 5,387,781 და 1,412,173 ლარი, შესაბამისად.

	31.12.2023	31.12.2022
სს ლაგუნა	907,000	907,000
შპს კრაკენი 8	390,321	390,321
შპს სტარტაპ სტუდიო	118,983	118,241
შპს საკენი ბიოგრაფისგან	-	56,986,000
შპს ალმა ლისი	29,595,300	-
	31,011,604	58,401,562

20. ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია

შპს ჰისნი ბიოგრაფისგან

	ჯგუფი და კომპანია	
31 დეკემბერი	2023	2022
მიმდინარე აქტივები	2,326,415	34,571
გრძელვადიანი აქტივები	76,025,209	38,906,878
მიმდინარე ვალდებულებები	18,406,688	(129,371)
გრძელვადიანი ვალდებულებები	29,082,936	21,560,455
წმინდა აქტივები (100%)	30,862,000	17,510,365
ჯგუფის წილი წმინდა აქტივებში (50%)	15,431,000	8,755,183
31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის		
შემოსავალი	364,551	99,490
მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან	(3,579,973)	3,775,786
ჯგუფის წილი მოგებიდან (50%)	(1,789,987)	1,887,893

შპს მატიანი ბიოგრაფისგან

	ჯგუფი და კომპანია	
31 დეკემბერი	2023	2022
მიმდინარე აქტივები	2,487,849	42,237
გრძელვადიანი აქტივები	47,129,898	26,767,783
მიმდინარე ვალდებულებები	4,070,259	32,069
გრძელვადიანი ვალდებულებები	-	581,283
წმინდა აქტივები (100%)	45,547,488	26,196,668
ჯგუფის წილი წმინდა აქტივებში (50%)	22,773,744	13,098,334
31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის		
შემოსავალი	67,655	5,085
მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან	(1,085,894)	1,470
ჯგუფის წილი მოგებიდან (50%)	(542,947)	-

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

20.ერთობლივ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიცია (გაგრძელება)

შპს საკენი ბიოგრაფისგან

31 დეკემბერი

მიმდინარე აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები

მიმდინარე ვალდებულებები

გრძელვადიანი ვალდებულებები

წმინდა აქტივები (100%)

ჯგუფის წილი წმინდა აქტივებში (50%)

31 დეკემბრით დასრულებული პერიოდისთვის

შემოსავალი

მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან

ჯგუფის წილი მოგებიდან (50%)

ჯგუფი და კომპანია	
2023	2022
16,015,707	-
57,007,860	-
21,748,996	-
11,028,475	-
40,246,096	-
20,123,048	-
1,411,082	-
(4,044,199)	-
(2,022,100)	-

ჯგუფი და კომპანია	
2023	2022
20,092,295	
12,553,553	13,096,500
6,823,407	8,613,393
39,469,254	21,709,893

შპს საკენი ბიოგრაფისგან

შპს მატეიანი ბიოგრაფისგან

შპს ჰისნი ბიოგრაფისგან

21. გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები

ძირითადი საშუალების შეძენისთვის გადახდილი ავანსები

არამატერიალური აქტივების შეძენისთვის გადახდილი ავანსები

ჯგუფი და კომპანია	
31.12.2023	31.12.2022
3,981,343	1,490,731
127,892	127,892
4,109,235	1,618,623

22. გაცემული სესხები

	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ჯგუფი	
				31.12.2023	31.12.2022
შპს მატეიანი ბიოგრაფისგან	10/19/2024	აშშ დოლარი	7.6%	-	493,652
შპს მატეიანი ბიოგრაფისგან	6/9/2023	აშშ დოლარი	6.5%	-	35,126
				-	528,777

გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ჯგუფი	
				31.12.2023	31.12.2022
შპს ველაჯიო	12/31/2024	ლარი	11.5%	12,914,614	10,583,994
შპს გლობალ ინვესტორს ლიმიტედი	12/31/2024	აშშ დოლარი	12%	4,588,584	4,314,183
შპს პრაიმ ფროფერტი გრუპ	12/31/2024	ლარი	13%	212,811	190,808
შპს ველაჯიო	12/31/2024	აშშ დოლარი	6.5%	91,185	86,343
შპს მილენიუმ თაუერი	12/28/2024	ლარი	13%	1,001	-
შპს ჰისნი ბიოგრაფისგან	2/5/2023	აშშ დოლარი	10%	-	16,327,485
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	12/25/2023	აშშ დოლარი	7.6%	-	9,467,573
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	12/25/2023	ევრო	7.6%	-	404,320
შპს ჰისნი ბიოგრაფისგან	6/4/2023	აშშ დოლარი	9.9%	-	140,615
შპს ჰისნი ბიოგრაფისგან	2/6/2023	აშშ დოლარი	10.6%	-	73,983
შპს მატეიანი ბიოგრაფისგან	12/31/2023	აშშ დოლარი	7.6%	-	40,976
				17,808,195	41,225,960

	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	კომპანია	
				31.12.2023	31.12.2022
შპს კოსტავა თაუერსი	9/26/2025	აშშ დოლარი	11%	7,062,308	6,499,078
შპს მატეიანი ბიოგრაფისგან	10/19/2024	აშშ დოლარი	7.6%	-	493,652
შპს მატეიანი ბიოგრაფისგან	6/9/2023	აშშ დოლარი	6.5%	-	35,126
				7,062,308	7,027,856

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

22.გაცემული სესხები (გაგრძელება)

გრძელვადიანი სესხების მიმდინარე ნაწილი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	კომპანია	
				31.12.2023	31.12.2022
შპს ველაჯიო	12/31/2024	ლარი	11.5%	12,914,614	10,583,994
შპს გლობალ ინვესტორს ლიმიტედი	12/31/2024	აშშ დოლარი	12%	4,588,584	4,314,183
სს ლაგუნა	12/31/2024	ლარი	12%	247,556	192,983
შპს პრაიმ ფროფერტი გრუპ	12/31/2024	ლარი	13%	212,811	190,808
შპს ალმა ლისი	12/31/2024	ლარი	14%	93,191	-
შპს ველაჯიო	12/31/2024	აშშ დოლარი	6.5%	91,185	86,343
შპს ლომსია	1/29/2024	ლარი	13.4%	57,876	50,847
შპს სტარტაპ სტუდიო	12/31/2024	ლარი	13.8%	56,077	49,630
შპს მილენიუმ თაუერი	12/28/2024	ლარი	13%	1,001	-
შპს ჰისნი ბიოგრაფისგან	2/5/2023	აშშ დოლარი	10%	-	16,327,485
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	12/25/2023	აშშ დოლარი	7.6%	-	9,063,253
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	12/25/2023	ევრო	7.6%	-	404,320
შპს ჰისნი ბიოგრაფისგან	6/4/2023	აშშ დოლარი	9.9%	-	140,615
შპს ჰისნი ბიოგრაფისგან	2/6/2023	აშშ დოლარი	10.6%	-	73,983
შპს მატეანი ბიოგრაფისგან	12/31/2023	აშშ დოლარი	7.6%	-	40,976
შპს საკენი ბიოგრაფისგან	1/20/2023	ლარი	14%	-	106
				18,262,895	41,519,526

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
მისაღები ძირი	13,324,944	38,617,393	20,758,099	45,260,906
მისაღები პროცენტი	4,483,251	3,137,344	4,567,104	3,286,476
	17,808,195	41,754,737	25,325,203	48,547,382

საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი აქტივების რეკონსილაცია წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ჯგუფი	კომპანია
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	41,754,737	48,547,382
გაცემული სესხები	2,315,165	2,555,845
დარიცხული პროცენტი	2,971,019	3,713,977
სესხების დაფარვა	(26,208,078)	(26,328,455)
სესხის ღირებულების ცვლილება	(224,167)	(346,521)
მიღებული პროცენტი	(1,399,693)	(1,400,296)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(1,400,788)	(1,416,729)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	17,808,195	25,325,203

	ჯგუფი	კომპანია
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	12,479,679	12,619,802
გაცემული სესხები	30,191,090	37,580,012
დარიცხული პროცენტი	1,559,405	1,692,691
სესხების დაფარვა	(1,533,912)	(2,134,412)
სესხის ღირებულების ცვლილება	(186,936)	(334,824)
მიღებული პროცენტი	(106,036)	(106,036)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(648,553)	(769,851)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	41,754,737	48,547,382

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

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

23. მარაგები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
ნედლეული და საბეჭდი მასალები	642,100	843,814	642,100	843,814
ბილბორდების და მანქანა-დანადგარების სათადარიგო ნაწილები	947,185	453,593	947,185	453,593
შვილობილი კომპანიის მარაგები	143,748	127,685	-	-
სხვა	61,308	55,820	59,029	53,541
	1,794,341	1,480,912	1,648,314	1,350,948

24. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
ფინანსური მოთხოვნები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12,916,953	11,017,291	12,334,886	10,619,827
სავაჭრო მოთხოვნები დაკავშირებულ მხარეებთან	174,178	81,316	503,157	281,512
მოთხოვნები გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან	2,973,576	1,096,812	2,973,576	1,096,812
ფინანსური მოთხოვნები	16,064,707	12,195,419	15,811,619	11,998,151
გამოკლებული: საექსპოზიციო მოთხოვნების ანარიცხები	(1,781,058)	(1,891,076)	(1,856,933)	(1,905,798)
ფინანსური მოთხოვნები	14,283,649	10,304,343	13,954,686	10,092,353
არაფინანსური მოთხოვნები				
გადახდილი ავანსები	476,079	153,928	345,510	150,740
	14,759,728	10,458,271	14,300,196	10,243,093

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

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ჯგუფი					
	მიმდინარე	< 30 დღეზე	31-60 დღე	61-120 დღე	> 120 დღეზე	სულ
31.12.2023						
მოსალოდნელი დანაკარგი	1%	1%	3%	10%	50%	
სავაჭრო მოთხოვნა						
მთლიანი ღირებულება	10,905,322	697,112	397,946	947,669	3,116,658	16,064,707
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	109,053	6,971	11,938	94,767	1,558,329	1,781,058
	კომპანია					
	მიმდინარე	< 30 დღეზე	31-60 დღე	61-120 დღე	> 120 დღეზე	სულ
31.12.2023						
მოსალოდნელი დანაკარგი	1%	1%	3%	10%	50%	
სავაჭრო მოთხოვნა						
მთლიანი ღირებულება	10,559,040	653,503	386,782	932,354	3,279,940	15,811,619
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	105,590	6,535	11,603	93,235	1,639,970	1,856,933
	ჯგუფი					
	მიმდინარე	< 30 დღეზე	31-60 დღე	61-120 დღე	> 120 დღეზე	სულ
31.12.2022						
მოსალოდნელი დანაკარგი	1%	1%	3%	10%	50%	
სავაჭრო მოთხოვნა						
მთლიანი ღირებულება	6,446,587	642,356	531,533	1,208,077	3,366,866	12,195,419
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	64,466	6,423	15,946	120,808	1,683,433	1,891,076

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

24. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

31.12.2022	კომპანია					სულ
	მიმდინარე	< 30 დღეზე	31-60 დღე	61-120 დღე	> 120 დღეზე	
მოსალოდნელი დანაკარგი	1%	1%	3%	10%	50%	
სავაჭრო მოთხოვნა						
მთლიანი ღირებულება	6,174,205	637,235	548,543	1,244,640	3,393,528	11,998,151
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	61,742	6,372	16,456	124,464	1,696,764	1,905,798

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის საწყისი ნაშთი	1,891,076	1,306,956	1,905,798	1,271,302
ცვლილება საანგარიშგებო წლის მანძილზე	(68,817)	848,401	(7,694)	890,689
წინა პერიოდებში ჩამოწერილი მოთხოვნების აღდგენა	-	-	-	-
საანგარიშგებო წლის მანძილზე ჩამოწერილი უიმედო მოთხოვნები	(41,201)	(264,281)	(41,171)	(256,193)
გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	(110,018)	584,120	(48,865)	634,496
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის საბოლოო ნაშთი	1,781,058	1,891,076	1,856,933	1,905,798

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

25. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	3,036	1,700	-	-
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	950,272	1,109,192	527,316	974,108
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	56,011	668,968	51,886	598,738
	1,009,319	1,779,860	579,202	1,572,846

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

26. სხვა ვალდებულებები

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

	ჯგუფი და კომპანია	
	31.12.2023	31.12.2022
გრძელვადიანი		
შპს ტავ ურბან საქართველო	3,089,681	4,077,962
შპს ტავ ბათუმი ოფერეიშენსი	480,618	634,351
ქ. თბილისის საკრებულო	1,456,513	1,524,545
ქ. ზუგდიდის საკრებულო	140,602	157,472
ქ. ქუთაისის საკრებულო	311,794	367,027
	5,479,208	6,761,357
მოკლევადიანი		
შპს ტავ ურბან საქართველო	1,375,669	1,286,023
შპს ტავ ბათუმი ოფერეიშენსი	213,993	200,048
ქ. თბილისის საკრებულო	220,582	220,582
ქ. ზუგდიდის საკრებულო	32,626	32,626
ქ. ქუთაისის საკრებულო	92,124	92,124
	1,934,994	1,831,403

27. გადავადებული შემოსავალი

შპს კოსტავა თაურესმა 2022 წელს სსიპ საზოგადოებრივი მაუწყებლისგან შეიძინა მიწა მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობით. აღნიშნული შესყიდვის ხელშეკრულება ითვალისწინებდა შენობის სსიპ საზოგადოებრივი მაუწყებლისთვის ორი წლით უსასყიდლოდ დათმობას. შესაბამისად კომპანიამ ორი წლის შეფასებული საიჯარო ქირა აღიარა გადავადებულ შემოსავლად, საიდანაც 2023 წელს ჯგუფმა აღიარა 3,889,387 ლარის სხვა შემოსავალი.

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

28. მიღებული სესხები

გრძელვადიანი:

	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ჯგუფი		კომპანია	
				31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
სს საქართველოს ბანკი 8770533	12/15/2025	ლარი	წლიური საბაზისო + 4.25%	20,179,711	12,497,910	-	-
სს თიბისი ბანკი 12332952	12/14/2025	ლარი	წლიური საბაზისო + 4.25%	20,179,711	12,497,910	-	-
შპს არქი პრომოუშენ	9/26/2025	აშშ დოლარი	11%	7,207,866	6,499,641	-	-
ფ/კ ვასილ ფხაკაძე	12/25/2033	ლარი	13%	5,012,466	-	5,012,466	-
ლეკან ფხაკაძე	12/28/2033	ლარი	13%	5,007,123	-	5,007,123	-
სს საქართველოს ბანკი 5908150	12/26/2028	აშშ დოლარი	5.31% + SOFR	3,982,887	4,829,346	3,982,887	4,829,346
სს თიბისი ბანკი 12332976	2/14/2026	ლარი	წლიური საბაზისო + 4.25%	2,757,917	219,000	-	-
სს საქართველოს ბანკი 8770563	2/16/2026	ლარი	წლიური საბაზისო + 4.25%	2,740,902	219,000	-	-
სს საქართველოს ბანკი 5852913	11/30/2028	აშშ დოლარი	5.31% + SOFR	1,794,328	6,511,126	1,794,328	6,511,126
შპს ზუგდიდი პალასი	6/29/2028	ლარი	13.85%	1,363,188	-	1,363,188	-
ფ/კ ზურაბ ჟორჟოლიანი	11/21/2026	ლარი	12%	1,111,211	-	1,111,211	-
ლეკან ფხაკაძე	11/2/2033	ლარი	13%	312,132	-	312,132	-
სს საქართველოს ბანკი 7416696	8/26/2031	აშშ დოლარი	5.5% + LIBOR	-	20,022,546	-	20,022,546
სს საქართველოს ბანკი 6306559	8/8/2031	ლარი	15%	-	15,329,646	-	15,329,646
სს საქართველოს ბანკი 7454584	8/1/2031	აშშ დოლარი	5.5% + LIBOR	-	6,581,370	-	6,581,370
ფ/კ ლევან ფხაკაძე	12/31/2029	აშშ დოლარი	6.1%	-	4,875,816	-	4,875,816
სს საქართველოს ბანკი 6875044	10/30/2030	ლარი	16%	-	2,335,148	-	2,335,148
სს საქართველოს ბანკი 6387693	9/26/2031	ლარი	15%	-	1,945,806	-	1,945,806
				71,649,442	94,364,265	18,583,335	62,430,804

მოკლევადიანი:

	დაფარვის თარიღი	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ჯგუფი		კომპანია	
				31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
სს საქართველოს ბანკი 9358250	12/16/2024	ლარი	13.25%	17,345,007	-	17,345,006	-
ფ/კ სოსო ფხაკაძე	12/28/2024	აშშ დოლარი	9%	11,911,430	-	11,911,430	-
ფ/კ ლევან ფხაკაძე	12/28/2024	აშშ დოლარი	9%	11,910,979	-	11,910,979	-
შპს აუტოდორი	8/2/2024	ლარი	11.7%	1,486,882	1,653,142	1,486,882	1,653,142
სს საქართველოს ბანკი 10022330	5/7/2024	ლარი	13.5%	1,438,307	-	1,438,307	-
სს საქართველოს ბანკი 5908150	8/18/2022	აშშ დოლარი	5.31% + SOFR	830,952	768,630	830,952	768,630
სს საქართველოს ბანკი 8770533	12/15/2025	ლარი	წლიური საბაზისო + 4.25%	92,812	5,941,181	-	-
სს თიბისი ბანკი 12332952	12/14/2025	ლარი	წლიური საბაზისო + 4.25%	66,258	5,941,181	-	-
სს თიბისი ბანკი 12332976	2/14/2026	ლარი	წლიური საბაზისო + 4.25%	18,464	182	-	-
სს საქართველოს ბანკი 8770563	2/16/2026	ლარი	წლიური საბაზისო + 4.25%	17,816	1,556	-	-
სს საქართველოს ბანკი 5852913	11/30/2028	აშშ დოლარი	5.31% + SOFR	14,132	1,091,931	14,132	1,091,931
სს საქართველოს ბანკი 8837489	2/6/2023	აშშ დოლარი	9%	-	16,345,104	-	16,345,104
სს საქართველოს ბანკი 8858339	1/15/2024	აშშ დოლარი	12%	-	6,791,932	-	6,791,932
ფ/კ ვასილ ფხაკაძე	9/16/2023	ლარი	12.85%	-	4,576,581	-	4,576,581
სს საქართველოს ბანკი 6306559	8/8/2031	ლარი	15%	-	2,157,855	-	2,157,855
სს საქართველოს ბანკი 7416696	8/26/2031	აშშ დოლარი	5% + LIBOR	-	1,855,575	-	1,855,575
სს საქართველოს ბანკი 8697070	12/31/2022	აშშ დოლარი	10%	-	692,990	-	692,990
სს საქართველოს ბანკი 7454584	8/1/2031	აშშ დოლარი	5% + LIBOR	-	644,497	-	644,497
სს საქართველოს ბანკი 6875044	4/20/2023	ლარი	16%	-	202,286	-	202,286
სს საქართველოს ბანკი 6387693	10/30/2030	ლარი	13%	-	156,634	-	156,634
სს საქართველოს ბანკი 8897054	10/30/2030	აშშ დოლარი	9%	-	59,516	-	59,516
				45,133,039	48,880,773	44,937,688	36,996,673

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
გადასახდელი ძირი	115,065,074	141,703,087	62,696,997	98,158,953
გადასახდელი პროცენტი	1,717,407	1,541,951	824,026	1,268,524
	116,782,481	143,245,038	63,521,023	99,427,477

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

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

28.მიღებული სესხები (გაგრძელება)

	ჯგუფი	კომპანია
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	143,245,038	99,427,477
მიღებული სესხები	73,301,011	52,876,591
დარიცხული პროცენტი	14,148,493	8,323,913
სესხების დაფარვა	(100,674,950)	(88,957,071)
სესხების დაფარვა - არაფულადი	-	-
გადახდილი პროცენტი	(11,983,619)	(6,912,336)
გადახდილი პროცენტი - არაფულადი	532,723	532,723
სესხის ღირებულების ცვლილება	(131,988)	(131,988)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(1,654,227)	(1,638,286)
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	116,782,481	63,521,023

	ჯგუფი	კომპანია
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	96,958,975	96,958,975
მიღებული სესხები	78,122,879	33,711,179
დარიცხული პროცენტი	9,171,788	8,559,314
სესხების დაფარვა	(24,836,870)	(24,236,870)
სესხების დაფარვა - არაფულადი	(583,982)	(583,982)
გადახდილი პროცენტი	(7,971,796)	(7,633,796)
სესხის ღირებულების ცვლილება	(680,644)	(532,721)
საკურსო სხვაობის ცვლილების გავლენა	(6,935,312)	(6,814,622)
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	143,245,038	99,427,477

სს საქართველოს ბანკთან გაფორმებული სასესხო ხელშეკრულებები ითვალისწინებს შემდეგ შეზღუდვებს:

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

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

28. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

ჯგუფი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ აკმაყოფილებდა გარკვეულ შეზღუდვებს. კოეფიციენტის დარღვევის შემთხვევაში გამსესხებელს წარმოექმნება უფლება და არა ვალდებულება მოითხოვოს სესხების სრული ან ნაწილობრივ დაფარვა ვადაზე ადრე. ჯგუფმა 2023 წლის 31 დეკემბრამდე გამსესხებელთან მიაღწია შეთანხმებას, რომ ფინანსური შეზღუდვების დარღვევის გამო გამსესხებელი არ მოითხოვს სესხის ნაწილობრივ ან სრულად დაფარვას 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნებიდან 12 თვის განმავლობაში. შესაბამისად მიღებული სესხები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგენილია, როგორც გრძელვადიანი ხელშეკრულების შესაბამისად.

29. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	ჯგუფი		კომპანია	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
მოკლევადიანი:				
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო ვალდებულებები	2,912,731	7,820,533	2,789,569	7,722,551
სავაჭრო ვალდებულებები დაკავშირებულ მხარეებთან:	255,925	296,537	255,925	296,537
წილის რეალიზაციისთვის მიღებული ავანსი*	-	5,387,780	-	5,387,780
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	11,411,759	21,081,658	5,390,560	5,390,560
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	14,580,415	34,586,508	8,436,054	18,797,428
გრძელვადიანი:				
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	4,562,514	8,827,036	-	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	4,562,514	8,827,036	-	-
სულ ვალდებულებები	19,142,929	43,413,544	8,436,054	18,797,428

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

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

30. პირობითი ვალდებულებები

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

2008 წლის 1 იანვრიდან 2016 წლის 31 დეკემბრის ჩათვლით პერიოდში დაგროვილი მოგება, რომლისთვის გადახდილია მოგების გადასახადი, არ ექვემდებარება განმეორებით დაბეგვრას. მომავალი დივიდენდით განპირობებული ჯგუფის/კომპანიის მოსალოდნელი მოგების გადასახადი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 15,992,291 და 16,697,484 ლარს, შესაბამისად.

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

სამართლებრივი დავები - დროდადრო, ნორმალური საოპერაციო ციკლის ფარგლებში, ჯგუფი/კომპანია ლეზულობს ხოლმე საჩივრებს მოქალაქეებისა და კონტრაგენტებისაგან. ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ არ მიიღებს არსებით ალურიცხავ დანაკარგებს, შესაბამისად, არ აღიარებს მოსალოდნელ ზარალს ამ საკითხთან მიმართებით.

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

31. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ჯგუფსა/კომპანიასა და დაკავშირებულ მხარეებს შორის არსებული ნაშთები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ურთიერთობა	ჯგუფი		კომპანია	
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		5,646,485	5,687,097	5,646,485	5,687,097
შპს აუტოდორ.ჯი	სხვა	5,390,560	5,390,560	5,390,560	5,390,560
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა	225,770	223,629	225,770	223,629
შპს კრაკენი 8	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	20,263	-	20,263	-
სს სმარტ რითეილი	სხვა	9,792	7,140	9,792	7,140
შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი	სხვა	100	65,768	100	65,768
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		158,928	79,237	503,158	281,512
შპს ველაჯიო	სხვა	52,663	45,499	52,663	45,499
შპს "კიოსკ ჯორჯია"	სხვა	38,998	4,456	38,998	4,456
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა	38,907	-	38,907	-
სს სმარტ რითეილი	სხვა	18,000	11,241	18,000	11,241
შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი	სხვა	9,612	-	9,612	-
სს ჯენჯორჯია	სხვა	748	17,120	748	17,120
შპს ლომსია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	-	329,710	200,800
შპს კრაკენი 8	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	-	14,520	1,475
შპს "რუსთავი მოლი"	სხვა	-	921	-	921
გაცემული სესხი		17,901,386	41,754,842	25,325,203	48,547,381
შპს ველაჯიო	სხვა	13,005,799	10,670,337	13,005,799	10,670,337
გლობალ ინვესტორს ლიმიტედი	სხვა	4,588,584	4,314,183	4,588,584	4,314,183
შპს პრაიმ ფროფერტი გრუპ	სხვა	212,811	190,808	212,811	190,808
შპს ალმა ლისი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	93,191	-	93,191	-
შპს მილენიუმ თაუერი	სხვა	1,001	-	1,001	-
შპს კოსტავა თაუერსი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	-	7,062,308	6,499,079
სს ლაგუნა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	-	247,556	192,983
შპს ლომსია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	-	57,876	50,847
შპს სტარტაპ სტუდიო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	-	56,077	49,630
შპს ჰისინი ბიოგრაფისგან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	16,542,081	-	16,542,081
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა	-	9,467,573	-	9,467,573
შპს მატეანი ბიოგრაფისგან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	569,754	-	569,754
შპს საკენი ბიოგრაფისგან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	106	-	106
მიღებული სესხი		33,537,770	11,105,540	37,004,200	11,105,540
ფ/პ ლევან ფხაკაძე	საბოლოო ბენეფიციარი	15,513,665	4,875,816	17,230,233	4,875,816
ფ/პ სოსო ფხაკაძე	საბოლოო ბენეფიციარი	11,911,431	-	11,911,431	-
ფ/პ ვასილ ფხაკაძე	საბოლოო ბენეფიციარი	3,392,800	4,576,581	5,012,466	4,576,581
შპს აუტოდორ.ჯი	სხვა	1,486,882	1,653,143	1,486,882	1,653,143
შპს ზუგდიდი პალასი	სხვა	1,232,992	-	1,363,188	-

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

31.ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

		ჯგუფი		კომპანია	
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
შემოსავალი	ურთიერთობა				
შპს ბიოგრაფი ლივინგ	სხვა	1,309,788	1,001,018	989,519	1,001,018
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა	387,972	-	58,799	-
შპს "ვ-ჯეო რესტორნები"	სხვა	342,631	628,965	342,631	628,965
შპს კიოსკ ჯორჯია	სხვა	236,199	-	186,514	-
შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი	სხვა	144,548	30,591	95,394	30,591
შპს ზუგდიდი პალასი	სხვა	136,704	14,835	70,912	14,835
სს სმარტ რითეილი	სხვა	22,912	-	-	-
შპს ვენ ჯორჯია	სხვა	16,065	10,150	16,065	10,150
შპს აუტოდორ.ჯი	სხვა	14,411	-	14,411	-
შპს საკენი ბიოგრაფისგან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	8,019	-	-	-
შპს მპ დეველოპმენტი	სხვა	-	-	156,641	-
შპს მატეანი ბიოგრაფისგან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	300	2,643	300	2,643
შპს "რუსთავი მოლი"	სხვა	28	-	28	-
შპს ველაჯიო	სხვა	-	254,968	-	254,968
შპს დი ენდ ბი ჯორჯია	სხვა	-	44,629	-	44,629
შპს ჰისნი ბიოგრაფისგან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	13,169	-	13,169
შპს კრაკენი 8	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	1,068	-	1,068
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		-	-	47,824	-
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა	(57,379)	(57,694)	(72,633)	(57,940)
შპს მპ დეველოპმენტი	სხვა	(38,573)	(38,573)	(38,573)	(38,573)
შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი	სხვა	(12,000)	-	(12,000)	-
შპს მპ ფროფერტი	სხვა	(6,806)	(7,121)	(6,806)	(7,121)
შპს კოსტავა თაურსი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	(12,000)	-	(12,000)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები		-	-	(15,254)	(246)
ფ/პ ვასილ ფხაკაძე	საბოლოო ბენეფიციარი	(391,399)	(198,343)	(391,399)	(198,343)
შპს კრაკენი 8	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	(259,589)	(153,931)	(259,589)	(153,931)
ფ/პ ლევან ფხაკაძე	საბოლოო ბენეფიციარი	(77,665)	-	(77,665)	-
შპს ბიოგრაფი ლივინგ	სხვა	(43,665)	(35,249)	(43,665)	(35,249)
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა	(8,475)	-	(8,475)	-
შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი	სხვა	(2,005)	-	(2,005)	-
შპს ვისოლ ავტო ექსპრესი	სხვა	-	(9,163)	-	(9,163)
მარაგების შეძენა		277,644	270,038	277,644	270,038
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა	261,264	270,038	261,264	270,038
სს სმარტ რითეილი	სხვა	16,380	-	16,380	-
ბირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების შეძენა		17,514,101	-	17,514,101	-
სს ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია	სხვა	17,513,300	-	17,513,300	-
შპს მპ დეველოპმენტი	სხვა	801	-	801	-
წმინდა (ზარალი)/მოგება					
გრძელვადიანი აქტივების რეალიზაციიდან		4	4,753	(749)	4,753
შპს მპ დეველოპმენტი	სხვა	4	331	4	331
სს "ვისოლ პეტროლიუმ ჯორჯია"	სხვა	-	4,294	-	4,294
შპს "რუსთავი მოლი"	სხვა	-	128	-	128
შპს კრაკენი 8	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	-	(753)	-

ალმა ჯგუფი

კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ლარში)

31. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

		ჯგუფი		კომპანია	
		31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
ურთიერთობა					
ფინანსური ხარჯი		(2,411,993)	(916,543)	(2,469,318)	(916,543)
ფ/პ ლევან ფხაკაძე	საბოლოო ბენეფიციარი	(958,447)	(11,933)	(958,447)	(11,933)
ფ/პ სოსო ფხაკაძე	საბოლოო ბენეფიციარი	(620,692)	-	(620,692)	-
ფ/პ ვასილ ფხაკაძე	საბოლოო ბენეფიციარი	(619,926)	(718,185)	(619,926)	(718,185)
შპს აუტოდორჯი	სხვა	(121,740)	(185,590)	(121,740)	(185,590)
შპს ზუგდიდი პალასი	სხვა	(91,188)	-	(91,188)	-
სს "ვისოლ პეტროლეუმ ჯორჯია"	სხვა	-	(835)	-	(835)
შპს საკენი ბიოგრაფისგან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	-	(57,325)	-
ფინანსური შემოსავალი		2,970,415	1,559,405	3,713,976	1,692,690
შპს "ველაჯიო"	სხვა	1,135,271	842,429	1,135,271	842,429
შპს ჰისნი ბიოგრაფისგან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	1,040,949	116,623	1,040,949	116,623
გლობალ ინვესტორს ლიმიტედი	სხვა	513,629	513,376	513,629	513,376
სს "ვისოლ პეტროლეუმ ჯორჯია"	სხვა	234,384	26,340	234,384	26,340
შპს მატეანი ბიოგრაფისგან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	24,179	10,774	24,179	10,774
შპს პრაიმ ფროფერტი გრუპ	სხვა	22,003	21,528	22,003	21,528
შპს ზუგდიდი პალასი	სხვა	-	28,049	-	28,049
შპს მპ ფროფერტი	სხვა	-	286	-	286
შპს კოსტავა თაუერსი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	-	701,018	108,265
სს ლაგუნა	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	-	21,273	17,259
შპს ლომსია	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	-	12,029	4,847
შპს სტარტაპ სტუდიო	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	-	6,447	2,914
შპს ალმა ლისი	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	-	2,191	-
შპს საკენი ბიოგრაფისგან	საერთო კონტროლს დაქვემდებარებული	-	-	603	-

უმაღლესი ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ჯგუფი		კომპანია	
	2023	2022	2023	2022
თანამშრომელთა მოკლევადიანი სარგებელი	235,388	320,608	12,626	8,040

32. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

მიღებული სესხები:

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ სს საქართველოს ბანკისგან აიღო ჯამურად 18,659,342 ლარის სესხი.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ დამფუძნებლისგან, ლევან ფხაკაძისგან აიღო ჯამურად 1,020,000 ლარის სესხი.

შვილობილ კომპანიებში განხორციელებული ინვესტიცია

2024 წლის 5 იანვარს შპს ალმამ დააფუძნა შპს ეი ენერჯი, რომლის კაპიტალშიც შეიტანა 50,000 ლარი.

2024 წლის 12 თებერვალს შპს ეი ენერჯიმ იყიდა შპს ქართლი ჯენერეიშენის 100%-იანი წილი.

2024 წლის 3 და 26 მარტს შპს მილენიუმ თაუერმა შეიძინა შპს ბაზის ესეტ მენეჯმენტისა და შპს სამკურნალო-პროფილაქტიკური ცენტრის 100%-100%-იანი წილი.

გაცემული სესხები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ კომპანიამ გასცა სესხები დაკავშირებულ მხარეებზე შემდეგი ოდენობით:

კომპანიის დასახელება	გაცემული თანხა
შპს ველაჯიო	9,545,954
შპს მილენიუმ თაუერი	8,922,161
შპს ეი ენერჯი	4,084,249
შპს ალმა ლისი	110,000
შპს ლომსია	80,000
შპს კოსტავა თაუერსი	50,000
სს ლაგუნა	20,000

33. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

(ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

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

(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

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

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით. ჯგუფის/კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი დაკლასიფიცირებულია შემდეგ კატეგორიად „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“.

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

ჯგუფი/კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას და მოსალოდნელ ზარალს აღრიცხავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების მუხლზე და სახელშეკრულებო აქტივზე. აღნიშნული მიდგომის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით. გამარტივებული მიდგომა განიხილავს ზარალს სრულად მთელი პორტფოლიოსთვის, განურჩევლად იმისა ადგილი ჰქონდა თუ არა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას პირველადი აღიარების შემდგომ. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების განაკვეთები განსაზღვრულია ჯგუფის/კომპანიის ისტორიული განაკვეთებით 3 წლის განმავლობაში. ჯგუფმა/კომპანიამ გამოიყენა გამოწვევის ფასი 9 ის 85.5.50 და 85.5.51 პუნქტის მიხედვით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის არ გამოიყენა საპროგნოზო პერიოდში მოსალოდნელი ფაქტორები. ისტორიული განაკვეთები არ არის დაკორექტირებული მიმდინარე და მომავალზე ორიენტირებული მაკროეკონომიკური ფაქტორებით, გაუფასურების რეზერვის თანხა არის სხვაობა გაუფასურებულ აქტივებთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე და საბალანსო ღირებულებებს შორის. ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივების კატეგორიისთვის, რომლებიც წმინდა ღირებულებით არის წარმოდგენილი ფინანსურ ანგარიშგებაში ასეთი რეზერვები აისახება ცალკე მუხლად, ხოლო შესაბამისი ზარალი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. იმ შემთხვევაში, თუ ზემოაღნიშნული ფინანსური აქტივების ამოღება შეუძლებელია, აქტივის მთლიანი ღირებულება მცირდება შესაბამისი რეზერვით. წინა პერიოდში ჩამოწერის აღდგენა აღიარდება მოგებასა და ზარალში.

33. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

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

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები შესაძლებელია დაკლასიფიცირდეს შემდეგ კატეგორიებად - „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული“. ჯგუფი/კომპანია ირჩევს მისი ფინანსური ვალდებულებებისთვის შესაფერის ბიზნეს მოდელს.

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგადაფარვა

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

არაფინანსური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს ჯგუფი გადახედავს მარაგების გარდა სხვა არაფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის მასშტაბი (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, ჯგუფი/კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

ოჯარები

ოჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი/კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა იჯარისა რომლის საიჯარო აქტივის დაბალი ღირებულება აქვს და რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

ოჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეაფასოს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის. საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ეს შეუძლებელია (როგორც ეს ხშირად ხდება), გამოიყენება იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის განსაზღვრული მოიჯარის ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი.

აქტივების გამოყენების უფლება უნდა შეფასდეს საიჯარო ვალდებულებების თანხით და უნდა მოიცავდეს:

- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის;
- მოიჯარის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს; და
- იმ დანახარჯების შეფასებას, რომლებსაც მოიჯარე გასწევს საიჯარო აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციის დროს, იმ ადგილის აღსადგენად, სადაც განთავსებულია აქტივი.

იჯარის ვადის დაწყების შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის დარიცხვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით, ხოლო აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთის გამოკლებით. აქტივის ცვეთა უნდა დაერიცხოს წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე, ან აქტივის ეკონომიკური ვადის განმვალობაში, თუ ეს უკანასკნელი განხილულია, როგორც უფრო მცირე ვადის მქონე, ვიდრე საიჯარო ვადა.

33. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

როდესაც ჯგუფი/კომპანია ცვლის იჯარის ვადას, საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით, ჯგუფმა/კომპანიამ ხელახლა უნდა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება, რის შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიარდეს მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ზოგადი მიმოხილვა

ჯგუფი/კომპანია აღიარებს შემოსავალს დაპირებული საქონლის ან მომსახურების მომხმარებლებისთვის გადაცემისას, იმ ანაზღაურების ოდენობით, რომლის მიღების უფლებასაც ჯგუფი/კომპანია მოელის ამ საქონლის ან მომსახურების გადაცემის სანაცვლოდ. ჯგუფი/კომპანია შემოსავალს აღიარებს სახელშეკრულებო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელზე ან მომსახურებაზე “კონტროლი” მომხმარებელს გადაეცემა.

შესასრულებელი ვალდებულება და შემოსავლის აღიარების დროულობა

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

შემოსავალი სარეკლამო მომსახურების გაწევით და სარეკლამო საქონლის მიწოდებით

შემოსავალი რეგულარული მომსახურების მიწოდებიდან, როგორც არის გარე და შიდა რეკლამის მომსახურება (რეკლამის განთავსება ბილბორდებზე, ციფრული რეკლამები მონიტორზე, ავტობუსებზე და სხვა) აღიარდება დროთა განმავლობაში, იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც მოხდა მომსახურების მიწოდება ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ყოველთვიური ღირებულების შესაბამისად. ჯგუფის/კომპანიის ხელშეკრულებების უმეტესობა არის მოკლევადიანი გარდა 2 ხელშეკრულებისა, რომლის მიხედვითაც ჯგუფი/კომპანია ავანსად იღებს 3 დან 10 წლამდე გასაწევი სარეკლამო მომსახურების თანხას.

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

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

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

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

ჯგუფს/კომპანიას, გარდა 2 გრძელვადიანი სარეკლამო ხელშეკრულებისა არ აქვს ისეთი ხელშეკრულება სადაც მომსახურების და მომხმარებლისგან მიღებულ ანაზღაურებას შორის პერიოდი აჭარბებს ერთ წელს. შესაბამისად, აღნიშნული ხელშეკრულებების გარდა ჯგუფი/კომპანია არ აკორექტირებს გარიგების ფასს ფულის დროითი ღირებულების გავლენით. ჯგუფს/კომპანიას ერთი გრძელვადიანი სარეკლამო მომსახურების ხელშეკრულების შემთხვევაში აქვს არაფულადი ანაზღაურების შემთხვევა, რომლის ფარგლებშიც არაფულადი ანაზღაურება შეაფასა რეალური ღირებულებით.

33.მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

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

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

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

მიმდინარე და გადავადებული მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს პერიოდის მოგების მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ჯამს. მიმდინარე გადასახადელი გადასახადი დაფუძნებულია დასაბეგრ მოგებაზე. დასაბეგრი მოგება განსხვავდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი მოგებისგან, რადგან არ მოიცავს იმ შემოსავლებს და ხარჯების, რომლებიც არ იბეგრება ან არ გამოიქვითება მიმდინარე პერიოდში. ჯგუფის/კომპანიის მიმდინარე გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც მოქმედებდა ან ამოქმედდა საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

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

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

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

ძირითადი საშუალებები

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

ძირითადი საშუალების ერთეულის საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს, მთლიანად მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. ჯგუფი/კომპანია იყენებს ცვეთის წრფივი დარიცხვის მეთოდს ძირითადი საშუალებების ყველა ჯგუფისათვის. ჯგუფის/კომპანიის საკუთრებაში არსებულ მიწას ცვეთა არ ერიცხება. პერიოდის ცვეთის ხარჯი განაწილებულია საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებზე, რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებასა და სხვა ხარჯებში. იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალებების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

ძირითადი საშუალებების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

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

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

33. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

არამატერიალური აქტივები

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

არამატერიალური აქტივების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

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

საინვესტიციო ქონება

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

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

მარაგები

მარაგების საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენის და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მარაგების თვითღირებულება მცირდება მიღებული ფასდაკლებებით. მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

აქტივთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

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

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

აქტივთან დაკავშირებული გრანტები ასახულია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მიღებული გრანტის სახით.

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ჯგუფის/კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან/კომპანიიდან და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია კონსოლიდირებული/ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა ჯგუფიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები, მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა ჯგუფში/კომპანიაში შესაძლებელია, აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ ჯგუფს/კომპანიას აქვს რწმენა, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა ჯგუფში/კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

33. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

ხარჯების აღიარება

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

საპროცენტო შემოსავლისა და ხარჯის აღიარება

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

თანამშრომელთა სარგებელი

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

მიღებული დივიდენდი

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

შვილობილებში განხორციელებული ინვესტიცია

კომპანიას გააჩნია კონტროლი საწარმოზე, როდესაც ის ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირებულ საწარმოში მისი მონაწილეობიდან ცვალებადი შემოსავლების მიღებასთან, ან გააჩნია ინვესტირებული საწარმოდან ცვალებადი შემოსავლების მიღების უფლება და ასევე ამ შემოსავალზე ზემოქმედების შესაძლებლობა, ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით თავისი უფლებამოსილების მეშვეობით. შვილობილი კომპანიების აღრიცხვა ხდება ისტორიული ღირებულებით იმ მომენტიდან, როდესაც კომპანია მათზე მოიპოვებს კონტროლს და აღირიცხება მანამ, სანამ მათზე კონტროლს დაკარგავს.

წილობრივი ინსტრუმენტები

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

კონსოლიდაციის საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კომპანიის და მის კონტროლს დაქვემდებარებული შვილობილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებებს. 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.

33. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა (გაგრძელება)

საჭიროების შემთხვევაში ხდება შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების დაკორექტირება, რათა მათი სააღრიცხვო პოლიტიკა შესაბამისობაში მოვიდეს ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკასთან. ჯგუფის წევრებს შორის შემდგარ გარიგებებთან დაკავშირებული ყველა შიდაჯგუფური ვალდებულება, კაპიტალი, შემოსავალი, ხარჯი და ფულადი ნაკადი კონსოლიდაციისას მთლიანად გაიქცითება.

ინვესტიციები ერთობლივ საწარმოში

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

ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებში დაბანდებული ინვესტიციებს ჯგუფი/კომპანია აღრიცხვას კაპიტალ-მეთოდის გამოყენებით, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ინვესტიცია კლასიფიცირდება, როგორც გასაყიდად გამიზნული, რომელიც აღირიცხება ფასს 5-ის „გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები და შეწყვეტილი ოპერაციების“ შესაბამისად.

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის/კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის/კომპანიის წესდებით. ჯგუფის/კომპანიის 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.

1. საქმიანობის ძირითადი მიმოხილვა

შპს ალმა (შემდგომში „კომპანია“) წარმოადგენს სარეკლამო კომპანიას, რომელიც ლიდერია საქართველოში გარე-რეკლამის ბაზარზე. კომპანია ფლობს 100%-იან წილებს და ფინანსურ ანგარიშგებაში იკონსოლიდირებს სს ლაგუნას, შპს ლომსიას, შპს კოსტავა თაუერს, სტარტაპ სტუდიოს, სს ვინტროპ ცენტრს, შპს მილენიუმ თაუერსს, შპს ალმა ლისს და შპს კრაკენი 8-ს (შპს ალმა ლისისა და შპს კრაკენი 8-ის შემთხვევაში კომპანია ფლობს 88.16% და 75%-იან წილს, შესაბამისად). კომპანია 2023 წლის მაისიდან აღარ იკონსოლიდირებს შპს საკენი ბიოგრაფისგან (2023 წლის მაისიდან როგორც „შვილობილის გასვლის ოპერაცია“)

სს ლაგუნას საოპერაციო საქმიანობას წარმოადგენს სპორტული და გამაჯანსაღებელი ობიექტების საქმიანობა, შპს ლომსიას - სასტუმროები და განთავსების მსგავსი საშუალებები რესტორნებით.

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

კომპანია ასევე ფლობს შპს კრაკენი 8-ის 75%-იან წილს, რომელიც შეიძინა 2021 წლის 9 ივლისს. შპს კრაკენი 8-ის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სარეკლამო პროდუქტებისა და სერვისების მიწოდება (მათ შორის, სოციალური ქსელების, გვერდების მართვა და სარეკლამო აქტივობების დაგეგმვა) ინდივიდუალური და კორპორატიული კლიენტებისთვის.

შპს ალმა ასევე ფლობს 100%-იან ინვესტიციას შპს კოსტავა თაუერსში, 88.16%-იან ინვესტიციას შპს ალმა ლისში, 50%-იან ინვესტიციას - შპს ჰისნი ბიოგრაფისგანში და შპს მატეანი ბიოგრაფისგანში და შპს საკენი ბიოგრაფისგანში. ყველა ჩამოთვლილი კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა. კომპანია ასევე ფლობს 100%-იან ინვესტიციას შპს სტარტაპ სტუდიოში, რომლის საქმიანობას წარმოადგენს დამწყები და ინოვაციური ბიზნესების თანადაფინანსება.

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

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

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

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

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

2. განვითარების გეგმები

ჯგუფის/კომპანიის განვითარების გეგმები მოიცავს მთლიან სარეკლამო ბაზარზე გარე რეკლამის წილის ზრდას და კონკურენტებთან მიმართებაში საკუთარი პოზიციონირების გაუმჯობესებას. ამ გეგმის შესასრულებლად ჯგუფი/კომპანია მუშაობს სხვადასხვა მიმართულებით, კერძოდ: ავითარებს გარე-სარეკლამო მონიტორებისა და ბილბორდების ქსელს, საქართველოს ტერიტორიაზე აქტიურად ათავსებს ავტობუსის მოსაცდელებს, დამატებით, სარეკლამო სივრცეში პოზიციების გაძლიერების მიზნით 2020 წელს ალმამ მოიგო თბილისში გზის გადასასვლელი ხიდების ტენდერი, რომლის პირობების მიხედვით ალმა დახარჯავს 10 მილიონს ლარს ქალაქში 15 გადასასვლელი ხიდის მშენებლობაზე და აქვს ხიდებზე რეკლამის განთავსების 25 წლიანი ექსკლუზიური უფლება. ასევე 2020 წელს ალმამ გაიმარჯვა აუქციონში, რომლის შედეგადაც ალმამ მოიპოვა ბათუმის ავტობუსებზე რეკლამის განთავსების ექსკლუზიური უფლება 30 წლით ვადით.

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

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

არსებული აქტივების გაჯანსაღების მხრივ ჯგუფი/კომპანია ახდენს მის მფლობელობაში არსებული აქტივების შესწავლას და მოლაპარაკებას შესაბამის ორგანოებთან ამ აქტივების მოდიფიკაციის / რეალოკაციის მიმართულებით. ამგვარად გაუმჯობესებული აქტივების მიმზიდველობა პოტენციური დამკვეთისთვის უფრო მაღალია და შესაბამისად მოსალოდნელია როგორც ამ აქტივების გაქირავების მონაცემების ზრდა, ასევე უფრო მაღალ ფასად გაქირავების შესაძლებლობა. 2024 წელს და შემდგომ წლებში ჯგუფი/კომპანია ძირითადად ამ ორი მიმართულებით გეგმავს განვითარებას და სრულყოფას.

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

3. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ჯგუფის/კომპანიას თავისი ბიზნეს სპეციფიკიდან გამომდინარე უდიდესი ინფრასტრუქტურა აქვს მთელი საქართველოს მასშტაბით, მაგალითისთვის ეს არის რამოდენიმე ასეული ავტობუსის მოსაცდელი და ბილბორდი თბილისში, ბათუმსა და ქუთაისში, ათეულობით ავტობუსის მოსაცდელი და ბილბორდი სხვა ქალაქებში, როგორებიცაა რუსთავი, გორი, ახალციხე, ზუგდიდი და ა.შ. ამ ინფრასტრუქტურის მოვლისა და შენახვის სამუშაოებისთვის ჯგუფში დასაქმებულია ათეულობით ადამიანი, რომლებიც ქმნიან ტექნიკურ ჯგუფებს თბილისის და რეგიონების მასშტაბით. თუმცა სპეციფიკიდან გამომდინარე ისინი უფრო ადგილობრივი და რეგიონალური წარმომადგენლები არიან, ვიდრე ფილიალები.

4. კვლევების და განვითარების სფეროში ჩატარებული ღონისძიებების მიმოხილვა

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

2022 და 2023 წლებში ჯგუფის ხელმძღვანელობა აქტიურად მუშაობდა გარე ორგანიზაციებთან რათა უფრო მაღალ დონეზე აეყვანა მართვის სტრატეგიული ხედვა და დაეხვეწა ჯგუფის/კომპანიის შემდგომი განვითარების გეგმები. ამ მიმართულებით ჯგუფი/კომპანია თანამშრომლობდა კვლევით ორგანიზაცია ACT-სთან, რომელთან ერთადაც ჩატარდა რამოდენიმე ტრენინგი ჯგუფის/კომპანიის ტოპ ხელმძღვანელობის მონაწილეობით. ტრენინგებზე ხდებოდა ფოკუსირება თუ რა მიმართულებით უნდა განვითარებულიყო ჯგუფი/კომპანია მისი თანამშრომლების ხედვით, სად სჭირდებოდა ოპერაციებს გაუმჯობესება და რა გამოწვევების წინაშე დგას ჯგუფი. ტრენინგების შედეგად მოხდა თანამშრომლებში არსებული ხედვების ყველაზე მნიშვნელოვანი ასპექტების გამოვლენა და მათზე შემდგომი მუშაობის დაგეგმვა.

5. საქმიანობის ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

2023 წლის განმავლობაში ალმას სარეკლამო შემოსავლები უმჯობესდებოდა 2022 წელთან შედარებით. 2023 წელს საოპერაციო შემოსავალმა ისტორიულად ყველაზე მაღალი მონაცემს მიაღწია. ჯგუფის შემოსავლები 22%-ით გაიზარდა 2022 წელთან შედარებით და 54 მლნ ლარი შეადგინა, ხოლო ალმას შემოსავლები ასევე 22%-იანი ზრდით წინა წელთან შედარებით 50 მლნ ლარით განისაზღვრა.

2023 წლის განმავლობაში კომპანიის დაბეჭდვას და გაკვრა/განთავსებისგან მიღებული შემოსავლის ზრდამ 36% შეადგინა. ყველა სარეკლამო მიმართულება შემოსავლების მხრივ ზრდის ტენდენციით ხასიათდებოდა და ზრდის მაჩვენებლები 22-25%-ის ფარგლებში მერყეობდა, 25%-იანი მნიშვნელოვანი ზრდა დაფიქსირდა ბილბორდების გაქირავებიდან მიღებულ შემოსავლებში. საოპერაციო მოგება 2022 წელთან შედარებით შემცირდა 68%-ით, რაც 2022 წელში განაპირობა საინვესტიციო ქონების გადაფასების შედეგად მიღებულმა მოგებამ, ხოლო 2023 წელში შვილობილის გასვლის ოპერაციიდან მიღებულმა ზარალმა.

2023 წელს კომპანიის მიმდინარე აქტივების მიმდინარე ვალდებულებებთან შეფარდების მაჩვენებელმა (current ratio) 2022 წელთან შედარებით შემცირდა 0.86-დან 0.56-მდე, რაც განაპირობა მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნების დაფარვამ და მიმდინარე სასესხო დავალიანებების ზრდამ. მიმდინარე მონაცემებით მთლიანი შემოსავლის შეფარდება მთლიან აქტივებთან (Total assets turnover) გაზრდილია წინა წელთან შედარებით 18%-დან 21%-მდე. მიუხედავად იმისა, რომ თითქმის ყველა სარეკლამო მიმართულებით აქტივების დატვირთულობა მნიშვნელოვნად გაიზარდა, რაც აისახა საოპერაციო შემოსავლების ზრდაზეც, კომპანია ასევე ახორციელებს მნიშვნელოვან ინვესტიციებს შვილობილ კომპანიებში, რის გამოც აღნიშნული ფინანსური მაჩვენებელი არსებითად არ შეცვლილა საოპერაციო შედეგებთან შედარებით.

კომპანიის საოპერაციო მოგების მარჟა (Operating profit margin) მიმდინარე მონაცემებით შეადგენს 35%-ს და მნიშვნელოვნად არის შემცირებული წინა წელთან შედარებით - 131%. აღნიშნული კლება ძირითადად განაპირობა, 2022 წლის საანგარიშგებო პერიოდში შპს საკენი ბიოგრაფისგან კაპიტალში შეტანილი აქტივების რეალურ ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობამ, რამაც შეადგინა 34 მლნ ლარი (კომპანიამ აღიარა სხვა შემოსავლის სახით), ხოლო 2023 წელში შვილობილის გასვლის ოპერაციიდან მიღებულმა ზარალმა, რამაც შეადგინა 14 მლნ ლარი.

ჯგუფის საოპერაციო მოგება წინა საანგარიშგებო პერიოდთან შედარებით გაიზარდა 191%-მდე, რაც განაპირობა შვილობილის გასვლის ოპერაციიდან მიღებულმა მოგებამ.

2023 წელს ჯგუფის მიმდინარე აქტივების მიმდინარე ვალდებულებებთან შეფარდების მაჩვენებელი (current ratio) 2022 წელთან შედარებით 0.7-დან 0.5-მდე შემცირდა. რაც განაპირობა მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნების დაფარვამ და მიმდინარე დავალიანებების ზრდამ.

6. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

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

7. დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

2023 წელს საინვესტიციო პროექტების დაფინანსებისთვის საჭირო ფულადი სახსრები, ჯგუფის/კომპანიის მიერ ძირითადად დაფინანსებული იყო საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგებიდან, ასევე კომერციული ბანკიდან და ჯგუფის/კომპანიის დაკავშირებული მხარეებისგან მიღებული სესხის საშუალებით. მიღებული სესხების გრაფიკი, როგორც წესი ასახავს ინვესტიციის მიზნობრიობას, მაგალითად დაფინანსების მოკლევადიანი საჭიროებები მოკლევადიანი სესხით ბალანსდებოდა, ხოლო გრძელვადიანი დეფიციტი, შესაბამისად, გრძელვადიანი სესხის საშუალებით.

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

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

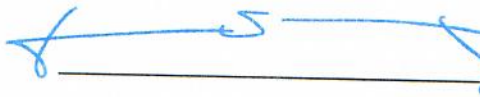
სარეკლამო ინდუსტრიაში ბოლო ათწლეულის მანძილზე უდიდესი ცვლილებებია მომხდარი ტექნოლოგიური განვითარების სწრაფი ტემპიდან გამომდინარე. სარეკლამო ინდუსტრია ძალიან ფართო ცნებაა და მოიცავს სატელევიზიო, რადიო, ჟურნალ-გაზეთების, გარე-რეკლამის, ონლაინ და სხვა მცირე სარეკლამო არხებს. თითოეულ მათგანს მთლიან სარეკლამო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

ამ მიმართულებით ჯგუფმა/კომპანიამ წლების წინ წამოიწყო მის მიერ შეთავაზებული სარეკლამო არხების გაფართოება და აქტიურად დაიწყო მონიტორინგის განთავსება სხვადასხვა ქალაქებში, რაც საკმაოდ პოპულარულ პროდუქტად გადაიქცა ალმას მომხმარებლებში. ამ მიმართულებით ჯგუფმა/კომპანიამ მიაღწია მნიშვნელოვან დადებით შედეგს და გააჩინა მყარი და მზარდი შემოსავლის წყარო. ამავდროულად 2021 წელს ჯგუფმა/კომპანიამ განახორციელა ინვესტიცია შპს კრაკენი 8-ში, რომელიც ინდივიდუალურ და კორპორატიულ მომხმარებლებს სთავაზობს სოციალური მედიაში პირადი გვერდების მართვისა და სხვა სარეკლამო მომსახურებას. ხელმძღვანელობის მიზანს წარმოადგენდა ჯგუფის/კომპანიის ჩართულობის და ხედვის უზრუნველყოფა სარეკლამო ბიზნესში მუდამ მზარდ სფეროში, როგორცაა ელექტრონული რეკლამა სოციალურ გვერდებზე და სხვა დაკავშირებულ არხებზე. შესაბამისად ჯგუფს/კომპანიას აქვს შესაძლებლობა მიიღოს ის სინერგიული ბენეფიტები, რაც გარე სარეკლამო ბაზარსა და ელექტრონულ რეკლამას შორის მოსალოდნელია წარმოიშვას, კლიენტებისათვის უფრო ფართო და ყოვლისმომცველი მომსახურების შეთავაზების შედეგად. ჯგუფისთვის/კომპანიისთვის ასევე მნიშვნელოვან რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, სავალუტო, ლიკვიდურობის და საპროცენტო რისკი. თითოეული მათგანი დეტალურად არის განხილული ჯგუფის/კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში, ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვის ნაწილში.

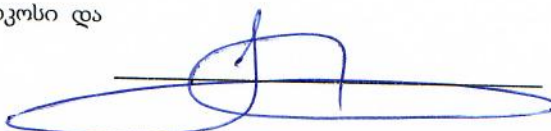
ჯგუფისთვის/კომპანიისთვის ასევე მნიშვნელოვან რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, სავალუტო, ლიკვიდურობის და საპროცენტო რისკი. თითოეული მათგანი დეტალურად არის განხილული ჯგუფის/კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში, ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვის ნაწილში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 12 ივლისს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

 გიორგი ტრაპაიძე

უფროსი ფინანსური ანალიტიკოსი და
რეპორტირების სპეციალისტი



ნათია დავითაძე

8. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

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

ამ მიმართულებით ჯგუფმა/კომპანიამ წლების წინ წამოიწყო მის მიერ შეთავაზებული სარეკლამო არხების გაფართოება და აქტიურად დაიწყო მონიტორინგის განთავსება სხვადასხვა ქალაქებში, რაც საკმაოდ პოპულარულ პროდუქტად გადაიქცა ალმას მომხმარებლებში. ამ მიმართულებით ჯგუფმა/კომპანიამ მიაღწია მნიშვნელოვან დადებით შედეგს და გააჩინა მყარი და მზარდი შემოსავლის წყარო. ამავდროულად 2021 წელს ჯგუფმა/კომპანიამ განახორციელა ინვესტიცია შპს კრაკენი 8-ში, რომელიც ინდივიდუალურ და კორპორატიულ მომხმარებლებს სთავაზობს სოციალური მედიაში პირადი გვერდების მართვისა და სხვა სარეკლამო მომსახურებას. ხელმძღვანელობის მიზანს წარმოადგენდა ჯგუფის/კომპანიის ჩართულობის და ხედვის უზრუნველყოფა სარეკლამო ბიზნესში მუდამ მზარდ სფეროში, როგორცაა ელექტრონული რეკლამა სოციალურ გვერდებზე და სხვა დაკავშირებულ არხებზე. შესაბამისად ჯგუფს/კომპანიას აქვს შესაძლებლობა მიიღოს ის სინერგიული ბენეფიტები, რაც გარე სარეკლამო ბაზარსა და ელექტრონულ რეკლამას შორის მოსალოდნელია წარმოიშვას, კლიენტებისათვის უფრო ფართო და ყოვლისმომცველი მომსახურების შეთავაზების შედეგად. ჯგუფისთვის/კომპანიისთვის ასევე მნიშვნელოვან რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, სავალუტო, ლიკვიდურობის და საპროცენტო რისკი. თითოეული მათგანი დეტალურად არის განხილული ჯგუფის/კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში, ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვის ნაწილში.

ჯგუფისთვის/კომპანიისთვის ასევე მნიშვნელოვან რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო, სავალუტო, ლიკვიდურობის და საპროცენტო რისკი. თითოეული მათგანი დეტალურად არის განხილული ჯგუფის/კომპანიის 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის აუდიტირებულ კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებში, ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვის ნაწილში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული და ინდივიდუალური მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 12 ივლისს შემდეგი პირის მიერ:

დირექტორი

გიორგი ტრაპაიძე

უფროსი ფინანსური ანალიტიკოსი და
რეპორტირების სპეციალისტი

ნათია დავითაძე