

შპს „ნოვა“

ფინანსური და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
---------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	9

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	12
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	13
5. ძირითადი საშუალებები	18
6. იჯარები	19
7. არამატერიალური აქტივები	19
8. მარაგები	20
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	21
11. საწესდებო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება	22
12. მიღებული სესხები	23
13. გადავადებული შემოსავალი	25
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	26
15. საგადასახადო ვალდებულებები	26
16. ამონაგები	26
17. სხვა შემოსავალი, წმინდა	27
18. კომერციული ხარჯები	27
19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	27
20. ფინანსური ხარჯი	28
21. წინა პერიოდის შეცდომები და რეკლასიფიკაციები	28
22. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტი	29
23. პოტენციური ვალდებულებები	31
24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	32
25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები	32
26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	33

მმართველობის ანგარიშგება	44
--------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნოვას“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ნოვას“ (შემდგომში კომპანია) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში, „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს.

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

მნიშვნელოვანი გარემოება

ჩვენ, 2019 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩავატარეთ, აგრეთვე, 21-ე შენიშვნაში აღწერილი წინა პერიოდის შეცდომების შესწორების აუდიტიც, რომელიც განხორციელდა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესწორებისთვის. ჩვენი აზრით, მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილია და სათანადოდ არის გაკეთებული. ჩვენ არ დავუნიშნევართ კომპანიას 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის, მიმოხილვის ან მასზე რაიმე პროცედურების ჩასატარებლად. გარდა აღნიშნული შესწორებებისა, ჩვენ არ გამოვხატავთ მოსაზრებას ან რაიმე სხვა სახის რწმუნებას მთლიანად 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი დასკვნა არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა გარემოება

შპს „ნოვას“ 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე 2019 წლის 13 აგვისტოს გასცა არამოდიფიცირებული დასკვნა.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების

მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს საქმიანობის უწყვეტობა და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, ოპერაციების შეჩერება ან არ აქვს ამის გარდა სხვა არჩევანი.

მართვის უფლებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებელნი არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის მმართველობის ანგარიშგება მოამზადოს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული რწმუნება, შეიცავს თუ არა მოცემული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. გონივრული რწმუნება არის რწმუნების მაღალი დონე, მაგრამ ის არ წარმოადგენს გარანტიას იმისა, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის შეძლებს არსებითი უზუსტობების გამოვლენას.

უზუსტობები შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად და არსებითად განიხილება, თუ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს მომხმარებელთა ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც მიიღება წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) თანახმად ჩვენ ვიყენებთ პროფესიულ მსჯელობას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. ჩვენ ასევე:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად არსებითი უზუსტობების დაშვების რისკებს, ვგეგმავთ და ვასრულებთ აუდიტორულ პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების მიზნით და მოვიპოვებთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად. თაღლითობის შედეგად წარმოშობილი არსებითი უზუსტობის ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს ფარულ გარიგებებს, გაყალბებებს, ინფორმაციის განზრახ გამოტოვებას, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენას ან შიდა კონტროლის უგულვებელყოფას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის მნიშვნელოვან შიდა კონტროლს, რათა დავგეგმოთ მოცემული კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;
- ვაფასებთ გამოყენებული საბუღალტრო პოლიტიკების მიზანშეწონილობას, ასევე ხელმძღვანელობის მხრიდან წარმოდგენილი სააღრიცხვო შეფასებებისა და განმარტებითი შენიშვნების გონივრულობას;

- მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ მოსაზრებას რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში და არსებობს თუ არა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რაც საფუძველიან ეჭვს ბადებს კომპანიის შესაძლებლობაზე, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებდმა საწარმომ. თუ დავრწმუნდით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებული ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე და თუ ასეთი განმარტებითი შენიშვნა არის შეუსაბამო, გავცეთ მოდიფიცირებული დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებზე და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრილობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

გარიგების პარტნიორი

თბილისი, საქართველო

25 აგვისტო, 2020 წელი

- მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ მოსაზრებას რამდენად მიზანშეწონილია ხელმძღვანელობის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში და არსებობს თუ არა მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობები, რაც საფუძველიან ეჭვს ბაღებს კომპანიის შესაძლებლობაზე, საქმიანობა განაგრძოს, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ. თუ დავრწმუნდით, რომ არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ვალდებული ვართ, აუდიტორის დასკვნაში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის განმარტებით შენიშვნებზე და თუ ასეთი განმარტებითი შენიშვნა არის შეუსაბამო, გავცეთ მოდიფიცირებული დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ემყარება აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. ამის მიუხედავად, სამომავლო მოვლენებმა ან პირობებმა შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიის, როგორც ფუნქციონირებადი საწარმოს ფუნქციონირების შეწყვეტა;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების ზოგად წარდგენას, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის განმარტებით შენიშვნებს და იმას, წარმოაჩენს თუ არა ფინანსური ანგარიშგება ძირითად გარიგებებსა და მოვლენებს ისეთი ფორმით, რომ უზრუნველყოფილ იქნას მთლიანი დოკუმენტის კეთილსინდისიერად წარდგენა.

სხვა საკითხებთან ერთად ჩვენ კომუნიკაცია გვაქვს მართვის უფლებით აღჭურვილ პირებთან აუდიტის მასშტაბზე, ვადებსა და აუდიტის შედეგად აღმოჩენილი მნიშვნელოვანი საკითხების შესახებ, მათ შორის შიდა კონტროლის ნაკლოვანებების შესახებ.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედრეობაზე და ასევე - მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

მოსაზრება "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის მოთხოვნებთან

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, თანხვედრაშია 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებასთან ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით; და
- 2019 წლის მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:



დავით დარსაველიძე (რეესტრში რეგისტრაციის # SARAS-A-735032)

გარიგების პარტნიორი

თბილისი, საქართველო

25 აგვისტო, 2020 წელი

შპს „ნოვა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(‘000 ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018 გადაანგარიშებული *	1 იანვარი 2018 გადაანგარიშებული *
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	33,578	30,021	24,622
აქტივების გამოყენების უფლება	6	362	-	-
არამატერიალური აქტივები	7	753	162	107
		34,693	30,183	24,729
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	8	28,568	29,523	26,260
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	5,896	6,498	5,121
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	762	97	352
		35,226	36,118	31,733
სულ აქტივები		69,919	66,301	56,462
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	-	300	300
გაუნაწილებელი მოგება	11	25,843	23,667	21,847
		25,843	23,967	22,147
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	12	16,203	-	21,602
გადავადებული შემოსავალი	13	1,282	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	6	302	-	-
		17,787	-	21,602
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	5,784	4,914	4,378
მიღებული სესხები	12	20,155	36,452	8,068
საგადასახადო ვალდებულებები	15	147	968	267
გადავადებული შემოსავალი	13	124	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	6	79	-	-
		26,289	42,334	12,713
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		69,919	66,301	56,462

*წინა წლის შეცდომის და რეკლასიფიკაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია 21-ე შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან 2020 წლის 25 აგვისტოს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

ფინანსური დეპარტამენტის უფროსი _____ გიორგი ქამადაძე

გენერალური დირექტორი _____ ედიშერ ხიმშიაშვილი

10-42 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნოვა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

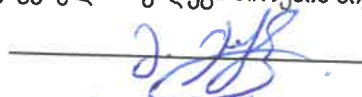
(‘000 ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018 გადაანგარიშებული *	1 იანვარი 2018 გადაანგარიშებული *
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	33,578	30,021	24,622
აქტივების გამოყენების უფლება	6	362	-	-
არამატერიალური აქტივები	7	753	162	107
		34,693	30,183	24,729
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები	8	28,568	29,523	26,260
საუაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	5,896	6,498	5,121
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	762	97	352
		35,226	36,118	31,733
სულ აქტივები		69,919	66,301	56,462
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	11	-	300	300
გაუნაწილებელი მოგება	11	25,843	23,667	21,847
		25,843	23,967	22,147
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	12	16,203	-	21,602
გადავადებული შემოსავალი	13	1,282	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	6	302	-	-
		17,787	-	21,602
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საუაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	5,784	4,914	4,378
მიღებული სესხები	12	20,155	36,452	8,068
საგადასახადო ვალდებულებები	15	147	968	267
გადავადებული შემოსავალი	13	124	-	-
საიჯარო ვალდებულებები	6	79	-	-
		26,289	42,334	12,713
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		69,919	66,301	56,462

*წინა წლის შეცდომის და რეკლასიფიკაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია 21-ე შენიშვნაში.

ფინანსური ანგარიშგება 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან 2020 წლის 19 აგვისტოს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

ფინანსური დეპარტამენტის უფროსი



გიორგი ქაშადაძე

გენერალური დირექტორი



ელდერ ხიმშიაშვილი

10-42 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნოვა“

სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

('000 ლარში)

	შენიშვნა	2019	2018 *
ამონაგები	16	112,058	97,169
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება		(92,083)	(80,336)
საერთო მოგება		19,975	16,833
სხვა შემოსავალი, წმინდა	17	1,795	243
ფინანსური აქტივებისა და გაცემული ავანსების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	9	(656)	(312)
კომერციული ხარჯები	18	(7,357)	(5,232)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	19	(4,070)	(3,570)
ზარალი ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა		(1,773)	(770)
ფინანსური ხარჯი	20	(3,669)	(3,204)
მოგება დაბეგვრამდე		4,245	3,988
მოგების გადასახადის ხარჯი	11	(201)	(236)
სულ წლის სრული შემოსავალი		4,044	3,752

*წინა წლის რეკლასიფიკაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია 21-ე შენიშვნაში.

შპს „ნოვა“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	300	21,847	22,147
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	3,752	3,752
გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები	-	(1,932)	(1,932)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	300	23,667	23,967
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	4,044	4,044
კაპიტალის შემცირება	(300)	-	(300)
გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები	-	(1,868)	(1,868)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2019	-	25,843	25,843

10-42 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნოვა“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

	2019	2018 გადაანგარიშებული*
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება მოგების გადასახადამდე	4,245	3,988
კორექტირებები:		
ფინანსური ხარჯი	3,669	3,080
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება	(1,200)	(208)
არამატერიალური აქტივების ჩამოწერის ხარჯი	46	-
ფინანსურ აქტივებზე და ავანსებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი	656	312
მარაგების გაუფასურების ანარიცხვის ცვლილება	(105)	345
ცვეთა და ამორტიზაცია	3,045	2,274
ზარალი ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა	1,773	770
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე	12,129	10,561
მოძრაობა საბრუნავ კაპიტალში:		
(ზრდა)/შემცირება საოპერაციო აქტივებში		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4	(1,689)
მარაგები	1,060	(3,510)
ზრდა/(შემცირება) საოპერაციო ვალდებულებებში		
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება	(821)	701
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	561	536
ოპერაციებიდან მიღებული ფული პროცენტებამდე და მოგების გადასახადამდე	12,933	6,599
მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტის გადახდა	(3,636)	(3,026)
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის გადახდა	(49)	-
გადახდილი მოგების გადასახადები	(201)	(236)
საოპერაციო საქმიანობით მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	9,047	3,337
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	(7,022)	(9,020)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული ფული	1,762	1,579
არამატერიალური აქტივების შესყიდვა	(761)	-
მიღებული გრანტი	1,406	-
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(4,615)	(7,441)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხების მიღება	112,073	131,619
მიღებული სესხების დაფარვა	(113,528)	(125,829)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(72)	-
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	(300)	-
გადახდილი დივიდენდი	(1,868)	(1,932)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული (გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	(3,695)	3,858
წმინდა ზრდა (შემცირება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	737	(246)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	97	352
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	(72)	(9)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	762	97

*წინა წლის შეცდომის და რეკლასიფიკაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია 21-ე შენიშვნაში.

10-42 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნოვა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნოვა“ (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნდა 2006 წლის 8 ნოემბერს, როგორც შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დაფუძნებულია და საქმიანობს საქართველოში. მისი ოფისი რეგისტრირებულია შემდეგ მისამართზე - საქართველო, ქ. თბილისი, დიდუბის რაიონი, რ. აგლაძის ქ., N45. კომპანია დარეგისტრირებულია თბილისის საგადასახადო ინსპექციის მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 202358126.

კომპანიის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო მასალების წარმოება, იმპორტი, გაყიდვა და ექსპორტი. კომპანია პროდუქტებს ყიდის საქართველოს ტერიტორიაზე, საკუთარი მეგაცენტრებისა და დისტრიბუციის არხების მეშვეობით.

საწარმოო პროცესი ხორციელდება კომპანიის კუთვნილ ქარხნებში, თბილისსა და ბათუმში. კომპანიის მიერ წარმოებული პროდუქტები მოიცავს: პოლიეთილენის წყლის ავზებს, პოლიეთილენის წყლის ბარიკადებს, თუნუქის გადასახურ მასალებს, თაბაშირ-მუყაოსა და მეტალო-პლასტმასის პროფილებსა და აქსესუარებს.

კომპანიის ძირითადი კლიენტები არიან საცალო გამყიდველები, სამშენებლო კომპანიები, სავაჭრო კომპანიები და ფიზიკური პირები.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ზვიად აბულაძე	20%	20%
ჯემალ ბოლქვაძე	20%	20%
ემზარ ირემაძე	20%	20%
ჯემალ ანთაძე	20%	20%
რამაზ ირემაძე	20%	20%
	100%	100%

დამატებითი ინფორმაცია კომპანიის საწესდებო კაპიტალის შესახებ მოცემულია მე-11 შენიშვნაში.

2. მომზადების საფუძველი

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

შეფასების საფუძვლები

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

კომპანია ოპერაციებს აღრიცხავს და ფინანსურ ანგარიშგებას ამზადებს ქართულ ლარში (ლარი), თანხები მოცემულია ათასებში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები, რომლებიც გამოყენებულია აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მოცემულია 26-ე შენიშვნაში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს აქვთ სურვილი განავითარონ კომპანია საქართველოში. როგორც 25-ე შენიშვნაშია მოცემული, ხელმძღვანელობამ მიმოიხილა კორონა ვირუსის - „კოვიდ 19“, გავლენა საწარმოს ფუნქციონირებაზე: საქართველოს მთავრობის 297-ე დადგენილების თანახმად კომპანიას მიეცა შეზღუდული მუშაობის უფლება, ძირითადი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში და სრულად განაახლა საოპერაციო საქმიანობა 2020 წლის მაისის შუა რიცხვებიდან. გარდა ამისა, კომპანიის ხელმძღვანელობას არ აქვს არსებითი უარყოფითი შედეგების მოლოდინი საწარმოს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებით, კომპანიის საქმიანობის სპეციფიური ხასიათიდან გამომდინარე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2019 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

ახალი სტანდარტები, რომლებიც გავლენას ახდენს კომპანიის 2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე და რომელიც ასახავს მისი სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებას არის შემდეგი:

- ფასს 16 „იჯარა“;

ის ცვლილებები, რომლებიც აღნიშნულმა სტანდარტმა იქონია მოცემულია 22-ე შენიშვნაში. სხვა ახალმა და შეცვლილმა სტანდარტებმა, რომლებიც ბასსკ-მა გამოუშვა და გამოყენებულ იქნება შემდგომი წლის ანგარიშგებაში, არაა მოსალოდნელი, რომ გავლენა იქონიონ კომპანიაზე რამდენადაც ისინი ან არ არის რელევანტური კომპანიის საქმიანობისთვის ან ისეთ აღრიცხვას საჭიროებენ, რომელიც თანხვედრაშია კომპანიის მიმდინარე სააღრიცხვო პოლიტიკასთან.

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

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღამდე გამოქვეყნდა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის 2020 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდგომ პერიოდში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ მიუღია. ისეთი სტანდარტები, რომლებიც სავარაუდოდ გავლენას მოახდენს კომპანიაზე ან რომელთა გავლენაც ამჟამად ფასდება, არის შემდეგი:

- ბასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და ბასს 8 - სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორება - არსებითის განმარტება);
- ფასს 3 - საწარმოთა გაერთიანება (შესწორება - ბიზნესის განმარტება);
- ფინანსური ანგარიშგების განახლებული კონცეპტუალური საფუძვლები.

ამჟამად, კომპანია აფასებს ცვლილებების მოსალოდნელ გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

სხვა

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

3. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისთვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს 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.

კომპანია ახდენს შეფასებებისა და დაშვებების გადახედვას საწარმოს უწყვეტობის საფუძველზე. სააღრიცხვო შეფასების გადასინჯვის შედეგები აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც შეფასება იქნა გადახედილი, თუ აღნიშნული ეხება მხოლოდ ამ პერიოდს; ან გადასინჯვისა და მომავალ პერიოდებში, თუ გადახედვა ეხება ორივე, მიმდინარე და მომავალ პერიოდებს.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (მსდ) გაზომვისას კომპანია ხელმძღვანელობს ფასს 9-ის გამარტივებული მიდგომით და ამისთვის იყენებს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს. მსდ-ის გასაზომად კომპანია აჯგუფებს სავაჭრო მოთხოვნებს მსგავსი ვადიანობისა და საკრედიტო რისკის საფუძველზე. მოსალოდნელი დანაკარგის განაკვეთის დაანგარიშება ეფუძნება კომპანიის საკრედიტო ზარალების ბოლო სამი წლის ისტორიულ მონაცემს. საკრედიტო დანაკარგების ისტორიული განაკვეთები დაკორექტირებულია მიმდინარე და სამომავლოდ პროგნოზირებადი ინფორმაციით, იმ მაკროეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომლებიც მოქმედებენ კომპანიის მომხმარებლებზე. დეტალები ფინანსური აქტივების გაუფასურების შესახებ მოცემულია მე-9 შენიშვნაში.

დაბეგვრა. ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში კომპანია ახორციელებს ბევრ ოპერაციას და გაანგარიშებას, რომელთათვისაც საბოლოო დაბეგვრის საკითხები განსაზღვრული არ არის. შედეგად კომპანია საგადასახადო ვალდებულებებს აღიარებს სავარაუდო შეფასებების საფუძველზე, იმის შესახებ, ექნება თუ არა ადგილი დამატებით გადასახადების და პროცენტის დარიცხვას. სხვადასხვა ფაქტორების, მათ შორის წარსული გამოცდილების ანალიზის და საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციების მიხედვით, კომპანია თვლის, რომ მის მიერ გაკეთებული საგადასახადო ვალდებულებების დარიცხვები ადეკვატურია ყველა არააუდიტირებული წლისთვის. ეს მოსაზრება ეყრდნობა დაშვებებსა და შეფასებებს და შეიძლება შეიცავდეს კომპლექსურ მსჯელობებს მომავალ მოვლენებზე.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიას გააჩნია ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებასთან დაკავშირებული სხვადასხვა სახის რისკები. მოცემულ შენიშვნაში აღწერილია ფინანსური რისკების მართვის მიზანი, პოლიტიკა და გზები, ასევე მათი განსაზღვრის მეთოდები. აღნიშნულ რისკებთან დაკავშირებული რაოდენობრივი ინფორმაცია მოცემულია ამ ფინანსურ ანგარიშგებებში.

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც არიან ლიკვიდურნი, ან არიან მოკლევადიანი, იგულისხმება, რომ მათი საბალანსო ღირებულება ახლოსაა რეალურ ღირებულებასთან.

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკისა და ძირითადი მიზნების განსაზღვრაზე. იმისათვის, რომ უზრუნველყოფილი იყოს აღნიშნული პოლიტიკის დაცვა და რისკების მართვის მიზნების ეფექტურად შესრულება, ხელმძღვანელობის მიერ დელეგირებულია სამუშაო პროცესის ამ კუთხით წარმართვა სხვადასხვა განყოფილებების უმაღლეს ხელმძღვანელობაზე.

ხელმძღვანელობის საერთო მიზანია აამოქმედოს ისეთი პოლიტიკა, რომელიც მაქსიმალურად შეამცირებს რისკს და უარყოფითად არ იმოქმედებს კომპანიის კონკურენტუნარიანობაზე და მოქნილობაზე. აღნიშნული პოლიტიკა ქვემოთ უფრო დეტალურად არის განხილული.

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია შემდეგ ფინანსურ რისკებთან:

- საკრედიტო რისკი;
- ლიკვიდურობის რისკი;
- საბაზრო რისკი:
 - სავალუტო რისკი;
 - საპროცენტო რისკი.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარე განიცდის ფინანსურ ზარალს სხვა მხარის მიერ ვალდებულების ვერ შესრულებით. საკრედიტო რისკი წარმოიქმნება ისეთი ოპერაციების შედეგად, რომელიც წარმოშობს ფინანსურ აქტივებს. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალური მოცულობის საკრედიტო რისკს.

საკრედიტო რისკის მატარებელი ფინანსური აქტივების მაქსიმალური მოცულობა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,258	3,658
ფული ბანკში	699	62
	3,957	3,720

კომპანია წარადგენს დებიტორული დავალიანების გაუფასურების ანარიცხს, რომელიც ასახავს მათი გაუფასურების შედეგად მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს („ECL“). აღნიშნული ანარიცხის ძირითადი კომპონენტი არის ჯგუფური რეზერვი, რომელიც განსაზღვრულია „მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების“ (ECL) მოდელით, შეწონილი ალბათობის საფუძველზე, თითოეული ვადაგადაცილებული ჯგუფისთვის.

ზემოთ მოცემული სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთები შემცირებულია მათი გაუფასურების რეზერვის თანხებით. სავაჭრო მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი საანგარიშგებო პერიოდისათვის მოცემულია მე-9 შენიშვნაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ კომპანიას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფუნქციონირებაზე. ლიკვიდურობის რისკის გასაანეიტრალებლად, ხელმძღვანელობა რეგულარულად აკონტროლებს მომავალ ფულად ნაკადებს. ლიკვიდურობის ანალიზი მოცემულია ქვემოთ მოყვანილ ცხრილში. ქვემოთ მოყვანილი ანალიზი დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებულ ინფორმაციაზე.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	20,155	16,203	-	36,358
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,594	-	-	5,594
საიჯარო ვალდებულება	79	302	-	381
	25,828	16,505	-	42,333

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	36,452	-	-	36,452
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,784	-	-	4,784
	41,236	-	-	41,236

ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ კომპანიას გააჩნია საკმარისი ლიკვიდობა, რომ დააკმაყოფილოს ფინანსური ვალდებულებები.

საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებით. სავალუტო რისკი არანაკლებ გავლენას ახდენს კომპანიის ფინანსური რისკების განსაზღვრაში. კომპანია ატარებს სავალუტო რისკს, რომელიც დაკავშირებულია მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულად ნაკადებთან.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,596	662	3,258
ფული და ფულის ეკვივალენტები	475	287	762
	3,071	949	4,020

შპს „ნოვა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
მიღებული სესხები	21,048	15,310	36,358
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	979	4,615	5,594
საიჯარო ვალდებულება	381	-	381
	22,408	19,925	42,333
ღია საბალანსო პოზიცია	(19,337)	(18,976)	(38,313)

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,282	376	3,658
ფული და ფულის ექვივალენტები	86	11	97
	3,368	387	3,755
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	21,242	15,210	36,452
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,563	3,221	4,784
	22,805	18,431	41,236
ღია საბალანსო პოზიცია	(19,437)	(18,044)	(37,481)

სავალუტო რისკისადმი მგრძნობელობა

მოცემული ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის მგრძნობელობას უცხოური ვალუტის ლართან მიმართებაში 20%-ით ცვლილების შემთხვევაში. 20% არის მგრძნობელობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი მნიშვნელოვან სავალუტო ნაშთებზე 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
სავალუტო რისკის სენსიტიურობა	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი	(3,795)	3,795	(3,609)	3,609

ამ ანალიზის ფარგლებში მიიჩნევა, რომ ყველა სხვა ცვლადი, კერძოდ, საპროცენტო განაკვეთი, რჩება უცვლელი.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი შეიძლება წარმოშვას ბაზარზე არსებულმა საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებამ, რამაც, შესაძლოა, უარყოფითად იმოქმედოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებაზე. რისკი შეიძლება წარმოშვას ვალდებულებების შესრულების ვადების შეუსაბამობამ, ასევე, ასეთი აქტივებისა და ვალდებულებების გადაფასების შესაძლებლობამ.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი აჯამებს კომპანიის მგრძნობელობას საპროცენტო განაკვეთის რისკის მიმართ. ცხრილი წარმოადგენს კომპანიის საპროცენტო შემოსავლის მქონე ფინანსურ აქტივებსა და საპროცენტო გასავლის მქონე ფინანსურ ვალდებულებებს 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრისთვის.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სულ საპროცენტო შემოსავლის მქონე ფინანსური აქტივები	699	62
სულ საპროცენტო გასავლის მქონე ფინანსური ვალდებულებები	(36,739)	(36,452)
წმინდა საპროცენტო მგრძნობელობის სხვაობა	(36,040)	(36,390)

კომპანია აკეთებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის ანალიზს. კომპანიის ხელმძღვანელობის შეფასებით, საპროცენტო განაკვეთის 1%-ის ცვლილებას მოგება ან ზარალზე ექნება 310 ათასი ლარის ეფექტი (2018: 365 ათასი ლარი).

ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ფასს 13-ის შესაბამისად კომპანიას მოეთხოვება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებებისთვის რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: იდენტური აქტივების და ვალდებულებების კოტირებული ფასი აქტიურ ბაზარზე (დაუკორექტირებელი ფასი);
- დონე 2: პირველ დონეში შემავალი კოტირებული ფასისგან განსხვავებული სხვა ინფორმაცია, რომელიც არის დაკვირვებადი პირდაპირ ან არაპირდაპირ;
- დონე 3: ინფორმაცია, რომელიც არ არის დაკვირვებადი აქტიურ ბაზარზე.

რეალური ღირებულების იერარქია განისაზღვრება ყველაზე დაბალი დონის შესაბამისად, რომელიც არსებით გავლენას ახდენს რეალური ღირებულების განსაზღვრაზე. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები კლასიფიცირებულია ერთ-ერთ დონეში.

რეალური ღირებულება არის ის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად, ან გადაიხდება ვალდებულების გადაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში შეფასების თარიღისთვის. კომპანია ფინანსური ინსტრუმენტების სავარაუდო რეალურ ღირებულებას განსაზღვრავს ხელმისაწვდომი საბაზრო ინფორმაციის საფუძველზე, ასეთის არსებობის შემთხვევაში და სათანადო შეფასებების მეთოდების გამოყენებით.

სამართლიანი ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენებაა საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას. კომპანია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

კომპანიას არ გააჩნია რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები. აქედან გამომდინარე ისინი არ არიან წარმოდგენილნი ფასს 13-ის რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების რეალური ღირებულება შეფასებულია პირველი დონის მიხედვით, სხვა დანარჩენი ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება განსაზღვრულია მესამე დონის საფუძველზე.

კაპიტალის მართვა

კომპანიის მიზანი კაპიტალის მხარდაჭერის პროცესში არის შემდეგი:

- უზრუნველყოს კომპანიის საქმიანობის უწყვეტად ფუნქციონირება; და
- კომპანიის მფლობელებს მოუტანოს შესაბამისი ამოგება.

შპს „ნოვა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

კომპანია განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. კომპანია მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით. კაპიტალთან ვალდებულების შეფარდების კოეფიციენტი 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სულ ვალდებულებები	44,076	42,334
სულ კაპიტალი	25,843	23,967
ვალდებულებების შეფარდება კაპიტალთან (%)	171%	177%

შპს „ნოვა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	საოფისე ტექნიკა	ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ბალანსი 2018 წლის 1 იანვარი	6,140	14,427	5,654	155	862	2,320	-	29,558
შემოსვლა	-	15	2,251	134	372	615	5,633	9,020
გასვლა	(299)	(1,283)	-	-	-	(45)	-	(1,627)
ექსპლოატაციაში გადაცემით	-	4,519	-	-	-	-	(4,519)	-
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	5,841	17,678	7,905	289	1,234	2,890	1,114	36,951
შემოსვლა	-	-	2,401	102	760	222	3,537	7,022
გასვლა	(314)	(433)	(304)	(10)	(1)	(340)	-	(1,402)
ექსპლოატაციაში გადაცემით	-	2,576	-	-	-	-	(2,576)	-
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	5,527	19,821	10,002	381	1,993	2,772	2,075	42,571
დაგროვილი ცვეთა								
ბალანსი 2018 წლის 1 იანვარი	-	(1,327)	(1,973)	(93)	(282)	(1,261)	-	(4,936)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	-	(708)	(866)	(32)	(186)	(458)	-	(2,250)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	229	-	-	-	27	-	256
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	-	(1,806)	(2,839)	(125)	(468)	(1,692)	-	(6,930)
წლის განმავლობაში დარიცხული ცვეთა	-	(962)	(1,156)	(41)	(249)	(422)	-	(2,830)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	169	266	10	1	321	-	767
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	-	(2,599)	(3,729)	(156)	(716)	(1,793)	-	(8,993)
წმინდა საბალანსო ღირებულება								
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	5,841	15,872	5,066	164	766	1,198	1,114	30,021
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	5,527	17,222	6,273	225	1,277	979	2,075	33,578

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში, გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებას დაერიცხა ცვეთა 1,293 ათასი და 1,243 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უძრავ ქონებასა და მანქანა-დანადგარებში შევიდა სრულად ცვეთადარიცხული აქტივები 828 ათასი და 975 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. მიწა და შენობა-ნაგებობები 22,749 ათასი ლარის (31 დეკემბერი 2018: 21,713 ათასი ლარი) ოდენობით გამოყენებული იქნა კომპანიის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფად (მე-12 შენიშვნა).

კომპანიას არ აქვს უფლება, ეს აქტივები უზრუნველყოფად გამოიყენოს სხვა სესხებზე ან მიჰყიდოს ისინი სხვა პირს.

შპს „ნოვა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

6. იჯარები

კომპანია ქირაობს საწყობის ფართს. იჯარა არის ფიქსირებული იჯარის ვადის განმავლობაში და განსაზღვრულია ლარში.

აქტივების გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საწყობი
1 იანვარი 2019	453
ამორტიზაცია	(91)
31 დეკემბერი 2019	362

საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	საწყობი
1 იანვარი 2019	453
საპროცენტო ხარჯი	49
საიჯარო გადასახდელები	(121)
31 დეკემბერი 2019	381

ლიკვიდურობის ანალიზი საიჯარო ვალდებულებების წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	3 თვემდე	3 დან 12 თვემდე	1 დან 2 წლამდე	2 დან 5 წლამდე	სულ
საიჯარო ვალდებულებები	19	60	89	213	381

7. არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	ექსკლუზიური უფლება*	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამი
ბალანსი 2018 წლის 1 იანვარი	-	94	39	133
შემოსვლა	-	24	50	74
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	-	118	89	207
შემოსვლა	528	111	122	761
გასვლა	-	-	(57)	(57)
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	528	229	154	911
დაგროვილი ამორტიზაცია				
ბალანსი 2018 წლის 1 იანვარი	-	(16)	(11)	(27)
ამორტიზაცია	-	(15)	(3)	(18)
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	-	(31)	(14)	(45)
ამორტიზაცია	(73)	(24)	(27)	(124)
გასული აქტივების დაგროვილი ამორტიზაცია	-	-	11	11
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	(73)	(55)	(30)	(158)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
ბალანსი 2018 წლის 31 დეკემბერი	-	87	75	162
ბალანსი 2019 წლის 31 დეკემბერი	455	174	124	753

შპს „ნოვა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

7. არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

*2019 წლის თებერვალში კომპანიამ შეიძინა საქართველოსა და სომხეთის ტერიტორიაზე „ბეტეკის“ მიერ წარმოებული პროდუქციის დილერობის ექსკლუზიური უფლება.

8. მარაგები

მარაგები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018 გადაანგარიშებული *
ნედლეული	9,818	9,536
მზა პროდუქცია	17,312	19,302
საქონელი გზაში	2,324	1,808
სხვა მარაგები	185	54
	29,639	30,700
მარაგების მოძველების რეზერვი	(1,071)	(1,177)
	28,568	29,523

*წინა წლის შეცდომის და რეკლასიფიკაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია 21-ე შენიშვნაში.

მარაგების ნაშთები გამოყენებულია კომპანიის მიერ აღებული სესხების უზრუნველსაყოფად. დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-12 შენიშვნა. კომპანიას არ აქვს უფლება, ეს აქტივები უზრუნველყოფად გამოიყენოს სხვა სესხებზე.

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	4,734	4,556
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(1,476)	(898)
სავაჭრო მოთხოვნები - წმინდა	3,258	3,658
არაფინანსური მოთხოვნები		
გაცემული ავანსები	2,716	2,840
გაცემული ავანსების გაუფასურების რეზერვი	(78)	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,896	6,498

დამატებითი ინფორმაცია ფინანსური მოთხოვნების ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს, რათა განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. იმისთვის, რომ განისაზღვროს მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი ჯგუფურად, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფებულია საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით.

შპს „ნოვა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები (გაგრძელება)

მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთები ეფუძნება კომპანიის ბოლო სამი წლის საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილებას. ისტორიული მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განაკვეთი კორექტირდება არსებული და სამომავლო ინფორმაციის გათვალისწინებით, რომელიც გავლენას ახდენს კომპანიის მომხმარებლებზე.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	მიმდინარე და ინდივიდუალურად შეფასებული	< 30 დღეზე	31-60 დღე	61-90 დღემდე	> 90 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი	2%	10%	20%	50%	100%	
სავაჭრო მოთხოვნა						
მთლიანი ღირებულება	3,065	78	162	108	1,321	4,734
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	(61)	(8)	(32)	(54)	(1,321)	(1,476)

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	მიმდინარე და ინდივიდუალურად შეფასებული	< 30 დღეზე	31-60 დღე	61-90 დღემდე	> 90 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი	2%	10%	20%	50%	100%	
სავაჭრო მოთხოვნა						
მთლიანი ღირებულება	2,806	852	34	229	635	4,556
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	(56)	(85)	(7)	(115)	(635)	(898)

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	2019	2018
1 იანვარი	(898)	(586)
ზრდა საანგარიშგებო წლის მანძილზე ამოღება	(734) 156	(312) -
31 დეკემბერი	(1,476)	(898)

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფული	63	35
ფული ბანკში	699	62
	762	97

შპს „ნოვა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები (გაგრძელება)

ფულისა და ფულის ეკვივალენტების საკრედიტო ხარისხი მოცემულია ქვემოთ:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ვადაგადაუცილებელი და არაგაუფასურებული:		
სს „თიბისი ბანკი“	607	21
სს „საქართველოს ბანკი“	86	33
სხვა ბანკები	6	8
	699	62

დამატებითი ინფორმაცია ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

11. საწესდებო კაპიტალი და განაწილებელი მოგება

საწესდებო კაპიტალმა 2018 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით, 100 % ით ავტორიზებულმა და სრულად გადახდილმა საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 300 ათასი ლარი.

2019 წლის პერიოდში მოხდა კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ცვლილება, რომლის წმინდა შედეგითაც იგი შემცირდა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 200 ლარი.

საწესდებო კაპიტალმა 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით, 100 % ით ავტორიზებულმა და სრულად გადახდილმა საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 200 ლარი და 300 ათასი ლარი, შესაბამისად. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ 1-ელი შენიშვნა.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდი 1,868 ათასი ლარისა და 1,931 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

დივიდენდის სახით განაწილებულ დაგროვილ მოგებაზე დარიცხული გადასახდელი მოგების გადასახადი და მოგების გადასახადის ხარჯი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
გამოცხადებული დივიდენდი (საშემოსავლო გადასახადის გათვალისწინებით - 5%)	1,868	1,932
გადასახდელი მოგების გადასახადი	(330)	(341)
გამოქვითული მოგების გადასახადი	129	105
მოგების გადასახადის ხარჯი	(201)	(236)

შპს „ნოვა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

12. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	ვალუტა	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	სულ
სს „თიბისი ბანკი“	ლარი	09/ნოვ/17	29/ნოვ/20	2.5%+სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთი სებ-ის	6,017
სს „თიბისი ბანკი“	ლარი	05/სექ/18	31/მარ/20	რეფინანსირების განაკვეთი +% (Max 10.5%)	2,550
სს „თიბისი ბანკი“	ლარი	22/თებ/19	20/მარ/20	3.75%+სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთი	2,319
სს „თიბისი ბანკი“	აშშ დოლარი	09/ნოვ/17	25/ნოვ/20	6.5%	2,470
სს „თიბისი ბანკი“	აშშ დოლარი	29/მაი/19	31/მარ/20	6.5%	2,869
ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი	ლარი	18/აპრ/18	21/დეკ/22	3.5%+სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთი	2,640
სს „თიბისი ბანკი“	ლარი	ნოვ 2017 - აპრ/ივლ 2018	2022 - 2023	3.5%+სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთი	7,522
სს „თიბისი ბანკი“	აშშ დოლარი	18/აპრ/18	21/დეკ/22	5.26%+ლიბორი	3,478
ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი	აშშ დოლარი	18/აპრ/18	21/დეკ/22	5.26%+ლიბორი	6,493
					36,358
მიმდინარე					20,155
გრძელვადიანი					16,203
					36,358

გადასახდელი პროცენტის ნაშთმა 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 109 ათასი ლარი.

შპს „ნოვა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

12. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებული სესხები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	ვალუტა	დაწყების თარიღი	დასრულების თარიღი	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	სულ
სს „თიბისი ბანკი“	ლარი	05/სექ/18	05/იან/20	სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთი +3	3,957
სს „თიბისი ბანკი“	ლარი	18/აპრ/18	21/დეკ/22	7.5%	8,415
ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი	აშშ დოლარი	18/აპრ/18	21/დეკ/22	ლიბორი +5.26%	7,729
სს „თიბისი ბანკი“	აშშ დოლარი	18/აპრ/18	21/დეკ/22	ლიბორი +5.26%	4,156
ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი	ლარი	05/ივლ/18	04/ივლ/23	სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთი +3	3,342
სს „თიბისი ბანკი“	ლარი	09/ნოვ/17	08/მაი/19	სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთი +3	3,344
სს „თიბისი ბანკი“	ლარი	26/ოქტ/17	26/ოქტ/22	სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთი +3	2,184
სს „თიბისი ბანკი“	აშშ დოლარი	26/ოქტ/17	20/იან/21	სებ-ის რეფინანსირების განაკვეთი +3	3,325
					36,452
მიმდინარე გრძელვადიანი					36,452 -
					36,452

გადასახდელი პროცენტის ნაშთმა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 125 ათასი ლარი. დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხების ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

2018 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ვალდებული იყო დაეკმაყოფილებინა გარკვეული ფინანსური კოეფიციენტები მიღებულ სესხებთან მიმართებაში.

ეს ფინანსური კოეფიციენტები ძირითადად მოიცავდა სამუშაო კაპიტალის, სესხები შეფარდებული EBITDA, სესხების მომსახურებისა და პროცენტის დაფარვის კოეფიციენტს.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია ვერ აკმაყოფილებდა რამდენიმე სახის შეზღუდვას. მოთხოვნილი ფინანსური კოეფიციენტების დაუკმაყოფილებლობის შემთხვევაში მსესხებელს შეუძლია მოითხოვოს დარჩენილი სესხის ნაშთის სრული ანაზღაურება. კომპანიამ მიიღო პირობების დარღვევით მიღებულ უფლებაზე უარის თქმის წერილი ბანკისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მაგრამ მან ეს ვერ შეძლო 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, რის გამოც მიღებული სესხები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარდგა როგორც მოკლევადიანი. 2018 წლის საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ კომპანიამ მოიპოვა პირობების დარღვევით მიღებულ უფლებაზე უარის თქმის წერილი სს „თიბისი ბანკისგან“ რის მიხედვითაც ბანკი არ მოითხოვდა სესხების ვადაზე ადრე დაფარვას ფინანსური კოეფიციენტების დაუკმაყოფილებლობის შემთხვევაში.

შპს „ნოვა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

12. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

ცვლილებები მიღებულ სესხებში შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
1 იანვარი	36,452	29,670
წმინდა ფულადი ნაკადები	(5,091)	3,060
არაფულადი ცვლილებები:		
საპროცენტო ხარჯი	3,620	3,080
საკუროს სხვაობის ეფექტი	1,377	642
31 დეკემბერი	36,358	36,452

მიღებული სესხები უზურნველყოფილია კომპანიის უძრავი და მოძრავი ქონებით. დეტალებისთვის იხილეთ მე-5 და მე-8 შენიშვნები.

13. გადავადებული შემოსავალი

კომპანიასა და EBRD-ს („ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი“) შორის 2017 წლის დეკემბერში დაიდო ხელშეკრულება საინვესტიციო პროგრამის შესახებ, რომლის მიხედვითაც კომპანიას უნდა განეხორციელებინა 3 მილიონი ევროს ღირებულების ინვესტიცია ადმინისტრაციული და საწარმოო შენობების მშენებლობაში, ასევე შესაბამისი მოწყობილობებისა და მანქანა-დანადგარების შესაძენად, კომპანიის საქმიანობის მასშტაბის გაზრდის მიზნით. აღნიშნული პროექტის სათანადო კრიტერიუმების შესრულების შემდეგ EBRD-ი დააფინანსებდა აღნიშნული ინვესტიციის 15%-ს, 450 ათასი ევროს ოდენობით.

კომპანიამ 2019 წლის პერიოდში მთლიანად შეასრულა პროექტით განსაზღვრული ყველა მოთხოვნა და 2019 წლის ივლისში EBRD-ისგან მიიღო შესაბამისი დაფინანსება - 1,458 ათასი ლარის ოდენობით (450 ათასი ევრო).

კომპანია მიღებულ სარგებელს განიხილავს, როგორც გრანტს და წარადგენს, როგორც გადავადებულ შემოსავალს. გადავადებული შემოსავალი ამორტიზდება საწარმოო და ადმინისტრაციული შენობების, ასევე შეძენილი მოწყობილობებისა და მანქანა-დანადგარების მომსახურების ვადების პროპორციულად.

გადავადებული შემოსავლის მოკლევადიანი წილი 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 124 ათას ლარს.

გადავადებული შემოსავლის ნაშთი და პერიოდში ცვლილება შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგი სახით:

	2019
1 იანვარი	-
მატება	1,458
ამორტიზების ხარჯი	(52)
31 დეკემბერი	1,406

შპს „ნოვა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018 გადაანგარიშებული *
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	5,343	4,592
ხელფასები	251	192
	5,594	4,784
არაფინანსური ვალდებულებები		
ავანსები	190	130
სულ ვალდებულებები	5,784	4,914

*წინა წლის შეცდომის და რეკლასიფიკაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია 21-ე შენიშვნაში

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

15. საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით საგადასახადო ვალდებულებების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე - 147 ათასი ლარი და 968 ათასი ლარი.

16. ამონაგები

ამონაგები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
ამონაგები საბითუმო ვაჭრობიდან	94,592	78,975
ამონაგები საცალო ვაჭრობიდან	14,946	12,755
ამონაგები ექსპორტიდან	2,520	5,439
	112,058	97,169

შპს „ნოვა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

17. სხვა შემოსავალი, წმინდა

სხვა შემოსავალი, წმინდა შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	1,200	208
შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	261	33
სხვა შემოსავალი	177	347
გადავადებული შემოსავლის ამორტიზება	52	-
მარაგების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	105	(345)
	1,795	243

18. კომერციული ხარჯები

კომერციული ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
ხელფასის ხარჯი	(2,768)	(2,252)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(1,960)	(1,369)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(1,285)	(727)
მარკეტინგული ხარჯები	(672)	(518)
მიწოდების სხვა ხარჯები	(672)	(366)
	(7,357)	(5,232)

19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
ხელფასის ხარჯი	(2,024)	(1,675)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(467)	(305)
საოფისე ხარჯები	(440)	(651)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(303)	(230)
წარმომადგენლობითი ხარჯები	(183)	(161)
პროფესიონალური მომსახურება*	(136)	(102)
კომუნალურები	(135)	(131)
სხვა	(382)	(315)
	(4,070)	(3,570)

*2019 და 2018 წლების აუდიტის ხარჯმა შეადგინა 23 ათასი ლარი და 62 ათასი ლარი, შესაბამისად.

შპს „ნოვა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

20. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2019	2018
საპროცენტო ხარჯი ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებულ სესხებზე	(3,620)	(3,080)
სხვა ფინანსური ხარჯი	-	(124)
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	(49)	-
	(3,669)	(3,204)

21. წინა პერიოდის შეცდომები და რეკლასიფიკაციები

ა) წინა პერიოდის შეცდომები

2019 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში გასწორდა 2018 წლის შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია. შესადარისი ინფორმაციის გასწორება მოხდა მარაგების შესყიდვის პირობების გამო.

კომპანია მარაგებს ძირითადად ყიდულობს უცხოურ ბაზარზე, რომლის დროსაც საქონლის მოწოდების სხვადასხვა პირობები მოქმედებს. 2018 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით შეცდომით იყო აღიარებული მარაგები და მათთან დაკავშირებული ვალდებულებები, საქონლის საქართველოში, მომხმარებლის საწყობში მიღებისა და დეკლარირების თარიღში, მოწოდების პირობების გაუთვალისწინებლად, რომელიც ძირითადად წარმოადგენდა FOB პირობას („Free on Board“). FOB პირობის მიხედვით მარაგის აღიარება უნდა მოხდეს მაშინ, როდესაც საქონელი დაიტვირთება მომწოდებლის გემზე (თუ სხვა დამატებითი პირობა არ არის მხარეებს შორის). აქედან გამომდინარე ეს მარაგი წარმოადგენს კომპანიის საქონელს გზაში.

ბ) წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები

კომპანიის ხელმძღვანელობის გადაწყვეტილებით უკეთესი წარდგენის მიზნებისთვის გაკეთდა წინა პერიოდის რეკლასიფიკაციები.

წინა პერიოდის შეცდომების კორექტირება და რეკლასიფიკაციები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	31 დეკემბერი 2018	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	31 დეკემბერი 2018 შეცვლილი
მარაგები	27,715	1,808	-	29,523
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7,297	-	(799)	6,498
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,823	1,808	(1,717)	4,914
საგადასახადო ვალდებულება	50	-	918	968
რელიზაციის თვითღირებულება	(80,063)	-	(273)	(80,336)
სხვა შემოსავალი/(ხარჯები), წმინდა	(69)	-	312	243
ფინანსური აქტივებისა და ავანსების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	-	-	(312)	(312)
გაყიდვის, დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	-	-	(5,232)	(5,232)
დისტრიბუციის ხარჯები	(3,594)	-	3,594	-
მარკეტინგის ხარჯები	(518)	-	518	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(4,963)	-	1,393	(3,570)

21. წინა პერიოდის შეცდომები და რეკლასიფიკაციები (გაგრძელება)

ფინანსური ანგარიშგების მუხლი	1 იანვარი 2018	კორექტირება	რეკლასიფიკაცია	1 იანვარი 2018 შეცვლილი
მარაგები	25,389	871	-	26,260
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5,294	-	(173)	5,121
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,945	871	(438)	4,378
საგადასახადო ვალდებულება	2	-	265	267

22. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტი

კომპანია იყენებს ფასს 16-ს 2019 წლის 1 იანვრის თარიღით. კომპანიამ არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტზე გადასვლის გამო. შესაბამისად, შესადარისი პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება არ არის გადაანგარიშებული. აღნიშნული სახით მოცემულ სტანდარტზე გადასვლა გულისხმობს სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტის აღიარებას სტანდარტის პირველადი გამოყენებისას (2019 წლის 1 იანვარი) კაპიტალის საწყის ნაშთში. ამ ცვლილების ეფექტი, მოცემულია ქვემოთ.

ფასს 16 ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან, რომელმაც ჩაანაცვლა ბასს 17 – „იჯარა“ და ფასიკ 4 – „როგორ განვსაზღვროთ შეიცავს თუ არა კომპონენტი იჯარას“. ფასს 16-ის შესაბამისად მიღებული იჯარა აღიარდება, როგორც აქტივი და ვალდებულება. ფასს 16 ითვალისწინებს გამარტივებულ მიდგომას იმ საიჯარო ხელშეკრულებებისთვის, რომელთა ვადა 12 თვეზე ნაკლებია ან რომელიც უკავშირდება დაბალი ღირებულების მქონე აქტივის იჯარას. გაცემული საიჯარო ხელშეკრულებების აღრიცხვისთვის ფასს 16-ის მოთხოვნები არსებითად არ განსხვავდება ბასს 17-ის მოთხოვნებისგან. კომპანიას არ აქვს მნიშვნელოვანი საიჯარო საქმიანობა, როგორც მეიჯარეს.

გადასვლის მეთოდი და გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ გამოიყენა პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომა: სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღისთვის არ ევალება იმის ხელახლა შეფასება, ხელშეკრულება წარმოადგენს თუ არა საიჯარო ხელშეკრულებას, ან შეიცავს თუ არა იგი იჯარას, ისეთი ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც ადრე ბასს 17-ის „იჯარა“ და ფასიკ 4-ის „როგორ განვსაზღვროთ, შეიცავს თუ არა შეთანხმება იჯარას“ შესაბამისად კლასიფიცირებული არ ჰქონდა, როგორც იჯარის შემცველი ხელშეკრულება, არ მოხდა ფასს 16-ის გამოყენება. ფასს 16-ის მიხედვით იჯარის იდენტიფიკაცია გამოყენებულ იქნა მხოლოდ ხელშეკრულებებისთვის, რომლებიც დაიწყო ან ცვლილება შევიდა 2019 წლის 1 იანვარს ან მის შემდგომ.

ფასს 16-ით დაშვებულია გათავისუფლებები, რომელთა ნაწილი ეხება სტანდარტის პირველადი გამოყენების შემთხვევას. ადრე, ბასს 17-ით საოპერაციო იჯარად კლასიფიცირებული იჯარის მიმართ კომპანიამ გამოიყენა ფასს 16-ის შემდეგი გათავისუფლებები:

ა) არ გაითვალისწინა თავდაპირველი პირდაპირი დანახარჯები სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღით აქტივების გამოყენების უფლების შეფასებაში, იმ იჯარებისთვის, რომლებისთვისაც აქტივების გამოყენების უფლება იყო განსაზღვრული ისე, როგორც განსაზღვრა მოხდებოდა იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის ფასს 16-ის გამოყენების შემთხვევაში;

ბ) არ აღიარა აქტივების გამოყენების უფლება იმ იჯარებთან მიმართებაში, რომლის იჯარის ვადა სტანდარტის თავდაპირველი გამოყენების თარიღის შემდეგ 12 თვის განმავლობაში იწურება. ამგვარი იჯარები მოკლევადიანი იჯარების მსგავსად აღირიცხება.

როგორც მოიჯარე, კომპანია ძველ პერიოდებში აკლასიფიცირებდა იჯარას საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად, იმის მიხედვით ხდებოდა თუ არა საიჯარო აქტივთან დაკავშირებული არსებითი რისკისა და სარგებლის გადაცემა. ფასს 16-ის მიხედვით, კომპანია უმეტესი იჯარის შემთხვევაში აღიარებს გამოყენების უფლების სახით არსებულ აქტივს და საიჯარო ვალდებულებას.

შპს „ნოვა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

22. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილების ეფექტი (გაგრძელება)

ფასს 16-ის დანერგვის შედეგად კომპანიამ აქტივების გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულებები აღიარა შემდეგნაირად:

კლასიფიკაცია ბასს 17-ით	აქტივების გამოყენების უფლება	საიჯარო ვალდებულებები
საოპერაციო იჯარა	საწყობის იჯარისთვის აქტივს გამოყენების უფლება აღიარებულია საიჯარო ვალდებულების ტოლი თანხით შესწორებული წინასწარი გადახდებითა და დარიცხული ვალდებულებით.	აღიარებულია მომავალი საიჯარო გადასახდელების ზღვრული სასესხო განაკვეთით დისკონტირებული ღირებულებით 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ზღვრული სასესხო განაკვეთი არის საპროცენტო განაკვეთი, რომლის გადახდაც მსგავს ეკონომიკურ გარემოში მოუწევდა მოიჯარეს აქტივის გამოყენების უფლების ღირებულების მსგავსი ღირებულების აქტივის მოსაპოვებლად საჭირო სესხით სარგებლობისთვის, რომელსაც მსგავსი ვადა და უზრუნველყოფა ექნებოდა. ზღვრულ სასესხო განაკვეთად საშუალო შეწონილ განაკვეთად გამოყენებულ იქნა 11.70%, ვადიანობისა და ვალუტის გათვალისწინებით.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ის არეები, რომელზეც გავლენა იქონია ფასს-16-ის დანერგვამ:

31 დეკემბერი 2018

	თავდაპირველად წარდგენილი	ფასს 16	1 იანვარი 2019
აქტივები			
აქტივების გამოყენების უფლება (ა)	-	453	453
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულებები (ბ)	-	453	453

(ა) აქტივების გამოყენების უფლების კორექტირება არის საოპერაციო ტიპის იჯარისთვის.

(ბ) ქვემოთ მოცემული ცხრილი წარმოადგენს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განმარტებული მინიმალური საიჯარო გადასახდელებიდან ფასს 16-ის მიხედვით 2019 წლის 1 იანვარს აღიარებულ საიჯარო ვალდებულებამდე.

	1 იანვარი 2019
მინიმალური საიჯარო გადასახდელები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	600
გამოკლებული: მოკლევადიანი იჯარები, რომლებიც არ აღიარდა ფასს 16-ის მიხედვით	(147)
საიჯარო ვალდებულებები 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	453

23. პოტენციური ვალდებულებები

სასამართლო დავები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა არის სხვადასხვაგვარად ინტერპრეტაციისა და ცვლილების საგანი. ხელმძღვანელობის მხრიდან საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ ინტერპრეტაციებისაგან და კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის მანძილზე.

საგადასახადო ვალდებულებებთან დაკავშირებული ანარიცხები აღიარდება მაშინ, როდესაც თანხის გაზომვა საიმედოდ არის შესაძლებელი. სავარაუდო ვალდებულებაზე ანარიცხი არ აღიარდება, სანამ არ მოხდება შესაბამისი შეფასება. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობიდან გამომდინარე, ადგილი არ ექნება რაიმე სახის დამატებითი ვალდებულების დარიცხვას, გარდა იმისა, რაც კომპანიას თვითონ აქვს აღრიცხული შესაბამის პერიოდებში.

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილებების მიხედვით, კომპანია გადასახდელი მოგების გადასახადის ვალდებულებასა და ხარჯს აღიარებს განაწილებულ დივიდენდზე, იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები არის გამოცხადებული, მიუხედავად იმისა, თუ რომელ პერიოდს ეკუთვნის დივიდენდი, ან როდის მოხდა დივიდენდების საბოლოო განაწილება.

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება კომპანიას წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში. მომავალში, დივიდენდების გაცემის შემთხვევაში გადასახდელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 3,876 ათასი ლარი.

გაცემული საბანკო გარანტია

კომპანიას აქვს პირობითი ვალდებულება გაცემული საბანკო გარანტიის სახით. 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო გარანტიის ნაშთმა შეადგინა 1,147 ათასი ლარი. კომპანიას არ გააჩნია საგარანტიო თანხები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

სესხის შეზღუდვებთან შესაბამისობა

მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით კომპანიას მოეთხოვება გარკვეული შეზღუდვების დაკმაყოფილება. აღნიშნულ შეზღუდვებთან შეუსაბამობა კომპანიისთვის შესაძლოა იყოს უარყოფითი შედეგების მომტანი, რაც გამოიწვევს მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული ხარჯების გაზრდას და საქმიანობის შესაძლო შეწყვეტას. კომპანია 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ აკმაყოფილებდა გარკვეულ შეზღუდვებს. დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-12 შენიშვნა.

24. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან როგორც მოცემულია ბასს 24-ში „ინფორმაცია დაკავშირებულ მხარეებზე“ წარმოადგენს:

- ა) მხარეებს, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ ერთი ან რამდენიმე შუამავლით: აკონტროლებენ, კონტროლდებიან ან არიან ერთობლივი კონტროლის ქვეშ კომპანიასთან (მათ შორის დამფუძნებელ კომპანიასა და ფილიალებთან); ფლობენ წილს კომპანიაში, რაც მნიშვნელოვანი გავლენის მიზეზია; და ფლობენ საერთო კონტროლს კომპანიაზე;
- ბ) კომპანიის ან მისი მშობელი საწარმოს ძირითად მმართველ პერსონალს;
- გ) (ა) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილთა ოჯახის წევრებს;
- დ) მხარეებს, რომლებიც წარმოადგენენ (გ) ან (ბ) პუნქტში ჩამოთვლილი პირების მიერ კონტროლირებად ან ერთობლივად კონტროლირებად საწარმოებს, ან ამ პირებს მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ მათზე, ან ასეთ საწარმოში ხმის მიცემის უფლება პირდაპირ ან არაპირდაპირ ამ პირების ხელშია.

დაკავშირებულ მხარეებთან ყოველი შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის არსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

კომპანიასა და მის დაკავშირებულ მხარეებს შორის ოპერაციების შესახებ დეტალური ინფორმაცია მოცემულია ქვემოთ:

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	დაკავშირებული მხარე	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სხვა	164	10

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ 2019 წელს შეადგინა 673 ათასი ლარი (2018: 529 ათასი ლარი).

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის ბოლოს ჩინეთში გავრცელდა ახალი კორონა ვირუსი (COVID-19). მიუხედავად იმისა, რომ მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციისათვის ცნობილი იყო გარკვეული შემთხვევების შესახებ 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მათ კორონავირუსი, როგორც გლობალური საფრთხე შეაფასეს მხოლოდ 2020 წლის 31 იანვარს, რადგან ვირუსის მნიშვნელოვანი განვითარება-გავრცელება არ მომხდარა 2020 წლის იანვრამდე. მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონა ვირუსის დაავადების სწრაფად გავრცელების გამო პანდემია გამოაცხადა.

ამის საფუძველზე, კორონავირუსის ეფექტი, ფასს-ების შესაბამისად, არის 'არა-მაკორექტირებელი მოვლენა', და აქედან გამომდინარე 2019 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული პროგნოზები და შესაბამისი დაშვებები არ განიცდის ცვლილებას კორონავირუსთან დაკავშირებით. 2020 წლის 21 მარტს საქართველოს მთავრობის მიერ ვირუსის - კოვიდ-19-ის გავრცელების პრევენციის მიზნით ქვეყნის მასშტაბით გამოცხადდა საგანგებო მდგომარეობა. საქართველოს მთავრობის 297-ე ბრძანებით კომპანიის ძირითადი საქმიანობა არ იყო შეზღუდული და სრულად განაახლა საოპერაციო საქმიანობა 2020 წლის მაისის შუა რიცხვებიდან.

ვირუსმა შესაძლოა ფართო გავრცელება ჰპოვოს და ბევრ ინდუსტრიაზე მოახდინოს უარყოფითი ზეგავლენა შემდგომი მიზეზების გამო:

- საქონელსა და მომსახურებაზე მომხმარებლის მოთხოვნის შემცირება, დაკარგული შემოსავალი, მომხმარებელთა თავისუფლად გადაადგილების შეზღუდვის გამო;
- კაპიტალური ინვესტიციების ნაკლებობა, მშენებლობების შემცირება, მომხმარებელთა მოთხოვნილებების შემცირების გამო პროდუქტებსა და მომსახურებაზე;

25. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

- ფინანსურ აქტივებზე საბაზრო ფასების შემცირება, კაპიტალისა და სავალდებულო ინსტრუმენტების ჩათვლით;
- გლობალური მიწოდების ქსელის მოშლა, ადამიანებისა და საქონლის გადაადგილებაზე დაწესებული შეზღუდვების გამო.

ვირუსის შესაძლო ეფექტის განსაზღვრა კომპანიისთვის ამ ეტაპზე შეუძლებელია, მაგრამ კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობა არ მოელის არსებით უარყოფით გავლენას საწარმოს ფუნქციონირებაზე.

კომპანიამ 2020 წლის ივნისში გახსნა 2 სავაჭრო მეგაცენტრი ქ. თბილისსა და ქ. ბათუმში.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. სააღრიცხვო პოლიტიკა უცვლელად არის გამოყენებული თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისთვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსათვის.

კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ოპერაციების შედეგები, ასევე ფინანსური ვალდებულებებისა და ფინანსური აქტივების წლის ბოლოს ოფიციალური კურსის საფუძველზე გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი აისახება კომპანიის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. გადაფასება არ ეხება მხოლოდ არამონეტარულ მუხლებსა და წილობრივ ინსტრუმენტებს. საკურსო სხვაობის ეფექტი რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფასიანი ქაღალდების შემთხვევაში აისახება, როგორც „რეალური ღირებულების ცვლილებით მიღებული მოგება ან ზარალი“.

კომპანიის შედეგები და ფინანსური პოზიცია საანგარიშგებო ვალუტაში კონვერტირდება შემდეგნაირად:

- აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირდება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არსებული კურსებით;
- კომპანიის მიერ განხორციელებული ოპერაციები უნდა აღირიცხოს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, ოპერაციის თარიღისთვის, თუ ოპერაციის ვალუტა განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (ლარი);
- კაპიტალის კომპონენტები აღირიცხება ისტორიული კურსებით; და
- კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება სხვა სრულ შემოსავალში.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

შპს „ნოვა“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

საქართველოს ეროვნული
ბანკის ოფიციალური კურსი

აშშ დოლარი

კურსი 2019 წლის 31 დეკემბრისთვის

2.8677

კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის

2.6766

ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფასს 9-ის მიხედვით ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით“, „რეალური ღირებულებით, სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“.

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

ფინანსური აქტივი ამორტიზებული ღირებულებით

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, 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. მიმდინარე და გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების ფასს 9-ის მატრიცის გამოყენებით. კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად.

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკიდან, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპონდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. დამატებითი ინფორმაცია ფინანსური აქტივების გაუფასურების შესახებ მოცემულია მე-3 და მე-9 შენიშვნებში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები არიან ისეთი ერთეულები, რომლებიც ადვილად კონვერტირებადია უკვე განსაზღვრული თანხის ფულად ერთეულებად და ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკი აქვთ. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, ასევე 3 თვემდე ვადიან დეპოზიტებს.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულებები

ფასს 9 – „ფინანსური ინსტრუმენტი“-ის მიხედვით ფინანსური ვალდებულებები უნდა დაკლასიფიცირდეს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: „რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით“ და „სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად“. კომპანიამ შეაფასა რომელი ბიზნეს მოდელი იყო ყველაზე შესაბამისი მისთვის და ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირდა, როგორც „სხვა ფინანსური ვალდებულებები“.

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებებსა და მიღებულ სესხებს.

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 უცვლელი 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 დანეტება

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც კონტრაქტიდან წარმომდგარი ფულადი ნაკადების მიღების უფლება იწურება, ან ეს უფლება კონტრაქტის საფუძველზე გადაეცემა სხვა მხარეს მფლობელობის უფლებასთან დაკავშირებულ ყველა რისკსა და სარგებელთან ერთად. ნებისმიერი წილი გადაცემულ ფინანსურ აქტივში, რომელიც უნარჩუნდება კომპანიას, მის მიერ აღიარდება, როგორც ცალკეული აქტივი ან ვალდებულება.

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

იჯარები

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებას და საიჯარო ვალდებულებას, გარდა:

- იჯარისა, რომლის საიჯარო აქტივს დაბალი ღირებულება აქვს; და
- იჯარისა, რომლის ვადა 12 თვეზე ნაკლებია.

კომპანია ფასს 16-ს იყენებს 2019 წლის 1 იანვრის თარიღიდან. კომპანიამ არ შეასწორა შესადარისი პერიოდის ინფორმაცია ახალ სტანდარტზე გადასვლის დროს. მოცემულ სტანდარტზე გადასვლის ეფექტის შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-6 შენიშვნა. ქვემოთ მოცემული სააღრიცხვო პოლიტიკა რელევანტურია 2019 წლის 1 იანვრიდან დაწყებული საანგარიშო პერიოდებისთვის.

იჯარის 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.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

- საიჯარო გადახდებს, რომლებიც უკვე განხორციელებულია იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ან ამ თარიღამდე;
- 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 თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვეთით გამოკლებით.

აქტივს 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.

როდესაც კომპანია ცვლის იჯარის ვადას (იმიტომ რომ, მაგალითად, მან ხელახლა შეაფასა იჯარის გახანგრძლივების, ანდაც შეწყვეტის უფლება), საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით, კომპანიამ ხელახლა უნდა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს 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.

რეალური ღირებულებით შეფასება

ფასს 13 იმ ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოითხოვს რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით გაშიფვრას. რეალური ღირებულების იერარქია:

- **დონე 1:** მოქმედ ბაზრებზე არსებული იდენტური აქტივების კოტირებული ფასები;
- **დონე 2:** სხვა, კოტირებული ფასებისგან განსხვავებული, 1-ელ დონეში შემავალი ინფორმაცია, რომლებზეც შესაძლებელია პირდაპირი (ფასები) ან არაპირდაპირი (ფასებიდან გამომდინარე) გზებით დაკვირვების განხორციელება; და
- **დონე 3:** ინფორმაცია, რომლის გადამოწმება შეუძლებელია ბაზარზე დაკვირვებით.

რეალური ღირებულების იერარქიაში ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების კატეგორია განისაზღვრება რეალური ღირებულების შესაფასებლად გამოყენებული ყველაზე დაბალდონიანი ინფორმაციის საფუძველზე. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები მთლიანად შეფასებულია ამ სამიდან ერთ-ერთი დონით.

გრანტების აღიარება

სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები, რეალური ღირებულებით აღიარდება მაშინ, როცა არსებობს დამაჯერებელი რწმენა იმისა, რომ:

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

სახელმწიფო გრანტები არ უნდა აღიარდეს მანამ, სანამ არ იარსებებს დამაჯერებელი რწმენა იმისა, რომ საწარმო შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს და გრანტი იქნება მიღებული.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

აქტივებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

აქტივებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები, მათ შორის არაფულადი გრანტები რეალური ღირებულებით, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია გრანტის გადავადებული შემოსავლის სახით აღიარებით და არ არის გრანტი გამოქვითული აქტივის საბალანსო ღირებულების მისაღებად.

გრანტი, რომელიც გადავადებულ შემოსავალშია აღიარებული, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში სისტემატურ და რაციონალურ საფუძველზე, აქტივის სასარგებლო მომსახურების მთელი ვადის განმავლობაში.

აქტივების შეძენა და შესაბამისი გრანტების მიღება აღიარდება ცალკე მუხლების სახით ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებაში.

შემოსავლებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

სახელმწიფო გრანტები, რომელიც მიღებულია გაწეული ხარჯებისა და ზარალის კომპენსაციის სახით, აღიარებულია იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი დაექვემდებარება მიღებას. ასეთი გრანტები აისახება, როგორც მოგების ან ზარალის ნაწილი, ან ცალკე მუხლის სახით, ან საერთო სახელწოდებით „სხვა შემოსავლები, წმინდა“. ალტერნატიულად, ისინი ანგარიშგებაში გამოიქვითება შესაბამისი ხარჯებიდან.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომი ხარჯები მიეკუთვნება აქტივების მიმდინარე საბალანსო ღირებულებას ან აღიარდება ცალკე აქტივად, მხოლოდ მაშინ, როდესაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემოდინება კომპანიაში და ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი აქტივის ღირებულება ჩამოიწერება. რემონტისა და შეკეთების ყველა სხვა დანახარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯად, რომელსაც იგი ეკუთვნის.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, რომელიც შემცირებულია ნებისმიერი აკუმულირებული ცვეთის/ამორტიზაციის და გაუფასურების ზარალის თანხით. ცვეთის/ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებაზე, იმისთვის რომ მოხდეს აქტივების გახარჯვა მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

ცვეთის/ამორტიზაციის ხარჯის დაანგარიშება, ყველა ჯგუფის ძირითადი საშუალებისა და არამატერიალური აქტივისთვის ხდება წრფივი მეთოდით, შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადების მიხედვით:

ჯგუფი

სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)

თავისუფალი მიწა	-
შენობა-ნაგებობები	20-25
მანქანა-დანადგარები	8
საოფისე ტექნიკა	5
ავეჯი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
დაუმთავრებელი მშენებლობა	-
ექსკლუზიური უფლება	7
პროგრამული უზრუნველყოფა	6-7
სხვა არამატერიალური აქტივები	6-7

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადებისა და ცვეთის/ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა. შეფასებაში მომხდარი ყოველი ცვლილება აღირიცხება პროსპექტულად.

თუ ძირითადი საშუალებების ყოველ ერთეულს აქვს განსხვავებული სასარგებლო მომსახურების ვადა, მაშინ ისინი აღირიცხება განცალკევებით (ძირითადი კომპონენტები).

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან განისაზღვრება აქტივის გასვლის შედეგად შემოსული თანხებისა და ჩამოწერილი აქტივის საბალანსო ღირებულების შეპირისპირებული ოდენობით და წმინდა შედეგი აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავლები/სხვა ხარჯები.

თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის განიხილება ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულება აჭარბებს თუ არა მათ ანაზღაურებად ღირებულებას. ანაზღაურებადი ღირებულება არის უდიდესი გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ აქტივის რეალურ ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. როდესაც საბალანსო ღირებულება აჭარბებს შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებას, აქტივები ჩამოიწერებიან მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურება აღიარდება შესაბამის პერიოდში და ჩაერთვება საოპერაციო ხარჯებში. გაუფასურების ზარალის აღიარების შემდეგ ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების ცვეთა/ამორტიზაცია კორექტირდება მომავალ პერიოდებზე რომ გადანაწილდეს აქტივის შეცვლილი საბალანსო ღირებულება, გამოკლებული მისი ნარჩენი ღირებულებით, სისტემატიურად მისი დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადების მანძილზე.

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია მიმოიხილავს საკუთარ მატერიალურ აქტივებს, რათა განსაზღვროს, ადგილი ხომ არ აქვს გაუფასურების ინდიკატორებს. თუ არსებობს ასეთი სახის ინდიკატორი, ამ აქტივის აღდგენითი ღირებულება შეფასებულია მისი გაუფასურების ზარალის (არსებობის შემთხვევაში) გასაანგარიშებლად. თუ შეუძლებელია ინდივიდუალური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება, მაშინ კომპანია აფასებს ფულის მაგენერირებელ იმ ერთეულს, რომელსაც ეკუთვნის აღნიშნული აქტივი.

თუ გონივრულად და თანმიმდევრულად არის შესაძლებელი განისაზღვროს გადანაწილების საფუძველი, ადმინისტრაციული აქტივებიც მიეკუთვნება ფულის მაგენერირებელ ერთეულს, ან წინააღმდეგ შემთხვევაში მათი მიკუთვნება ხდება ფულის მაგენერირებელ ყველაზე მცირე იმ ერთეულზე, რომლისთვისაც არის გონივრულად და თანმიმდევრულად შესაძლებელი განისაზღვროს გადანაწილების საფუძველი.

აღდგენითი ღირებულება არის აქტივის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და აქტივის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. იმ შემთხვევაში, თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ღირებულება მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის აღდგენით ღირებულებამდე. გაუფასურების დანაკარგები აღიარებას ექვემდებარება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

გაუფასურების ზარალის აღდგენის დროს, აქტივის საბალანსო ღირებულება (ან ფულის მაგენერირებელი ერთეული) იზრდება აღდგენით ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ აღდგენითმა ღირებულებამ არ გადააჭარბოს აქტივის (ფულის მაგენერირებელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულებას, წინა პერიოდებში გაუფასურებამდე.

გაუფასურების ზარალის აღდგენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება მოხდენისთანავე.

მარაგები

კომპანიის მარაგები მოიცავს მზა პროდუქციას, ნედლეულსა და სხვა მარაგ ნაწილს. მარაგები თავდაპირველად აღრიცხულია თვითღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება უმცირესით თვითღირებულებასა და წმინდა გასაყიდ ფასს შორის. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასსა და სხვა დანახარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგის შესაბამის ადგილსა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

წარმოების პროცესში ნედლეულიდან მზა პროდუქციაზე გადასვლის ეტაპს წარმოადგენს დაუმთავრებელი წარმოება. ყოველთვიურად, წარმოების ყველა დანახარჯი აკუმულირდება და თავს იყრის დაუმთავრებელი წარმოების ანგარიშზე. წარმოების დანახარჯების მაგალითებია: ცვეთა, შრომის ანაზღაურება, მანქანა-დანადგარების დაზღვევა, ელექტროენერგიის ხარჯი და სხვა საწარმოო ზედნადები ხარჯები. წარმოების პროცესში გახარჯული ნედლეულის აღსარიცხად კომპანია იყენებს საშუალო შეწონილ მეთოდს. ყოველთვიურად გახარჯული ნედლეული აკუმულირდება მზა საქონლად. ზედნადები ხარჯების გადანაწილება წარმოებულ ერთეულზე ხდება გამოყენებული ნედლეულის რაოდენობის პროპორციულად.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. 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.

დივიდენდები

დივიდენდები არის გაუნაწილებელი მოგების განაწილება მათი გამოცხადების პერიოდში ან პერიოდის შემდგომ.

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ზოგადი მიმოხილვა

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

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

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

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

კომპანიის შემოსავლის ძირითად ნაწილს წარმოადგენს მომხმარებლებისათვის სამშენებლო მასალის მიწოდება. დეტალური სააღრიცხვო პოლიტიკა შემოსავლის მაფორმირებელი ძირითადი საქმიანობისთვის წარმოდგენილია ქვემოთ:

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები

ამონაგები სამშენებლო მასალის რეალიზაციიდან აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტროლი მოცემულ აქტივზე გადაეცემა მომხმარებელს. გარიგების ღირებულების გადახდა ხდება ავანსით, ან დაუყოვნებლივ, როდესაც ხდება მომხმარებლის მიერ საქონლის შესყიდვა, ან მომდევნო 1 თვის მანძილზე. აქედან გამომდინარე, შემოსავლის აღიარება ხდება იმ დროს, როდესაც მფლობელობა გადაეცემა მომხმარებელს.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის ამონაგების 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.

ნაკისრი ვალდებულების შესასრულებლად, საქონლის მიწოდებასთან დაკავშირებული ტრანსპორტირების ხარჯი წარმოადგენს გაყიდული საქონლის თვითღირებულებას, რადგან აღნიშნული ხარჯები გაიწევა ნაკისრი ვალდებულების შესასრულებლად.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

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

გამოყენებული გათავისუფლება

კომპანიამ 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.

ხარჯების აღიარება

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

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ ვერ მოხდება მისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა აქტივად აღიარების მოთხოვნის დაკმაყოფილება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (მათ შორის ტრანზაქციის ხარჯების, სხვა პრემიუმებისა და ფასდათმობების და იმ გადახდილი ან მისაღები საკომისიოებისა და ქულების დისკონტირებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს) დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

მოგებაში ან ზარალში სამართლიანი ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივებისგან განსხვავებული ფინანსური ინსტრუმენტების შემთხვევაში, შემოსავალი აღიარდება ეფექტური პროცენტის საფუძველზე.

სახელფასო და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი მომსახურება მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გასვლას. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც:

- წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

დაბეგვრა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მოგების გადასახადით იბეგრება წმინდა მოგების განაწილება. საანგარიშგებო პერიოდში მოგების გადასახადის მოქმედი განაკვეთი არის 15 %, ტექნიკურად, გადასახადის დაანგარიშების მიზნებისთვის დასაბეგრ მოგებას მიესადაგება შემდეგი განაკვეთი - 15%/85%. მოგების გადასახადის გადახდა ხდება ფიზიკურ და არა-რეზიდენტ (როგორც ფიზიკურ, ისე იურიდიულ) პირებზე გაცემულ დივიდენდზე.

საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად, მოგების გადასახადით იბეგრება შემდეგი ოპერაციები/გადახდები:

- დივიდენდის გადახდა
- სახელშეკრულებო და საბაზრო ფასს შორის სხვაობა
- ხარჯები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- გადახდები, რომლებიც არ არის დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან
- საქონლის უსასყიდლო მიწოდება
- ლიმიტის ზემოთ წარმომადგენლობითი ხარჯები

26. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

კომპანია აღიარებს მოგების გადასახადს და ვალდებულებას იმ პერიოდში, როდესაც ხდება დივიდენდის გამოცხადება, მიუხედავად იმისა, რომელი პერიოდის დივიდენდის გაცემას ეხება ან როდის გაიცემა.

საქართველოში არსებული საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობიდან გამომდინარე, აქტივებისა და ვალდებულებების საგადასახადო და ფინანსურ ბაზებს შორის სხვაობები არ წარმოშობენ გადავადებულ საგადასახადო აქტივსა და ვალდებულებას.

გადასახადები, მოგების გადასახადის გარდა, აღიარდება მავალდებულებელი მოვლენის წარმოქმნის დროს. მავალდებულებელი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც ავალდებულებს კომპანიას გადაიხადოს გადასახადი. გადასახადები დაანგარიშებულია საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები აღიარდება აქტივად. დამატებითი ინფორმაცია მოცემულია მე-15 შენიშვნაში.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნოვა“

მმართველობის ანგარიშგება

(2019 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისათვის)

შინაარსი:

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ	45
2. კომპანიის განვითარების გეგმები	45
3. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ	46
4. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა	47
5. ფინანსური ინფორმაცია და დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ	48
6. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა	50
7. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით	50

1. ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ**ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ**

შპს „ნოვა“ („ნოვა“ ან „კომპანია“) დაარსდა 2006 წლის 8 ნოემბერს. მისი სამართლებრივი ფორმაა „შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება“.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მესაკუთრეები არიან:

მესაკუთრე	წილი %
ზვიად აბულაძე	20%
ჯემალ ბოლქვაძე	20%
ემზარ ირემაძე	20%
ჯემალ ანთაძე	20%
რამაზ ირემაძე	20%
სულ	100%

კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სამშენებლო მასალების იმპორტი, წარმოება, საცალო და საბითუმო რეალიზაცია ქართულ ბაზარზე და ექსპორტი.

2. კომპანიის განვითარების გეგმები

მაღალი კონკურენციის პირობებში კომპანიის მიზანია განვითარებული ინფრასტრუქტურით, მაღალკვალიფიციური თანამშრომლებით და გაუმჯობესებული სერვისებით უპასუხოს თანამედროვე გამოწვევებს და იტვირთოს მისია, რომლის ამოსავალია აწარმოოს უფრო მეტი ქართული პროდუქტი და შესთავაზოს მომხმარებელს მაღალხარისხიანი სამშენებლო და სარემონტო მასალები.

კომპანიის პრიორიტეტულ მიმართულებას წარმოადგენს წარმოება. ხელმძღვანელობა ცდილობს სხვადასხვა ფინანსური ინსტიტუტების დახმარებით და საკუთარი რესურსებით გააფართოოს აღნიშნული მიმართულება, დაამატოს ახალი ხაზები, რომლებიც უპასუხებენ ევროპული სტანდარტების მოთხოვნებს. ხდება საწარმოო ხაზების ავტომატიზაცია, მწარმოებლურობის გაზრდა, ხარისხის კონტროლი და დახვეწა. კომპანიის მიზანია მოახდინოს ადგილობრივ ბაზარზე იმპორტირებული პროდუქციის ჩანაცვლება და რაც შეიძლება მეტი წარმოებული პროდუქცია გაიტანოს ექსპორტზე.

გარდა ამისა, კომპანია გეგმავს საცალო ქსელის განვითარებასაც. აღნიშნული კომპანიას მისცემს შესაძლებლობას გაზარდოს მარჟები და დაარეგულიროს ნაღდი ფულის მოძრაობა. დღეისათვის „ნოვა“-ს საკუთრებაშია ორი მეგაცენტრი ქ. თბილისსა და ქ. ბათუმში, სადაც სრულადაა წარმოდგენილი კომპანიის წარმოებული და იმპორტირებული პროდუქცია. კომპანიის სამომავლო გეგმებში შედის აღნიშნული საგამოფენო დარბაზების გაფართოება, ასორტიმენტის გაზრდა და მომხმარებელზე მორგებული სერვისის და ფასების შეთავაზება.

სწორად ზემოთ აღნიშნულ მიზნებს ემსახურება ის ფაქტი, რომ კომპანია „ნოვა“ არ აჩერებს განვითარების ტემპს და 2019 წელს თიბისი ბანკის მხარდაჭერით მოხდა ქ. თბილისსა და ქ. ბათუმში 7,000 მ² ფართობის მქონე ახალი მეგაცენტრების მოწყობა. 2020 წლის ივლისში, საცალო ვაჭრობის განვითარების მიზნით, კომპანიამ აღნიშნული მეგაცენტრები ექსპლუატაციაში გაუშვა. ამავე წელს იგეგმება ERP სისტემის იმპლემენტაციის პროექტის დასრულება, რომლის ფარგლებშიც მოხდება საცალო და საბითუმო გაყიდვების, წარმოების, ლოჯისტიკის, ფინანსებისა და ბუღალტერიის, ადამიანური რესურსების მართვისა და მარკეტინგის მოდულების დანერგვა და პროცესების ოპტიმიზაცია. ასევე, 2020 წელს კომპანია გეგმავს დისტანციური მომსახურების განვითარებას, რაც გამოიხატება ახალი ე.წ. „ონლაინ შოპის“ დანერგვით, რომელსაც მეშვეობითაც მომხმარებლებს ექნებათ შესაძლებლობა დისტანციურად შეარჩიონ და შეუკვეთონ მათთვის სასურველი პროდუქცია.

2019 წელს დაიწყო ინფრასტრუქტურული პროექტის განხორციელება ქ. ბათუმში, აეროპორტის გზატკეცილზე, სადაც მიმდინარეობს ახალი ადმინისტრაციული შენობის მშენებლობა, რომლის დასრულება და ექსპლუატაციაში გაშვება იგეგმება 2020 წელს.

2. კომპანიის განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

2020 წელს იგეგმება EBRD-ის მხარდაჭერით 2019 წელს დაწყებული მარკეტინგის, საცალო გაყიდვებისა და ფინანსების მიმართულებით კონსულტანტების მომსახურების პროექტის დასრულება.

პრაქტიკული უნარ-ჩვევების განვითარებისა და თანამედროვე მოთხოვნების შესატყვისი სპეციალისტების გაზრდის მიზნით ნოვას სახელობის სასწავლო აუდიტორია ოთხი წელია არსებობს თბილისის სახელმწიფო სამხატვრო აკადემიაში. მსგავსი აუდიტორია მოეწყობა ასევე საქართველოს ტექნიკურ უნივერსიტეტში, სადაც სხვადასხვა საპრეზენტაციო სამშენებლო მასალები და თვალსაჩინოებები, უცხოელი ექსპერტების მიერ ჩატარებული ლექცია-სემინარები, რომლებიც ურთიერთთანამშრომლობის მემორანდუმის ფარგლებში ჩატარდება, მისცემს ახალგაზრდებს შესაძლებლობას უკეთ გაეცნონ თანამედროვე ბაზრის ტენდენციებს და ინოვაციურ ენერგო ეფექტურ პროდუქტებს.

სასწავლო ცენტრის გაკეთება იგეგმება კომპანიაშიც, რომელიც ხელს შეუწყობს, როგორც სამშენებლო მასალებით დაინტერესებულებს, ასევე სტუდენტებს და ხელოსნებს გაეცნონ ბაზარზე არსებულ ახალ, ინოვაციურ პროდუქტებს, შეისწავლონ მათი მოხმარების წესები პრაქტიკულად, აქტიურად ჩაერთონ საწარმოო პროცესებში, ისწავლონ და ხელი შეუწყონ პროცესების განვითარებას.

2020 წლის I კვარტალის ბოლოს COVID-19-ის გავრცელების გლობალურ პანდემიასთან დაკავშირებით განვითარებულმა მოვლენებმა ქვეყანაში საგანგებო მდგომარეობისა და სპეციალური რეგულაციების შემოტანის აუცილებლობა გააჩინა, რამაც საკმაოდ დიდი ზარალი მიაყენა როგორც ეკონომიკას, ასევე მასში შემავალ სუბიექტებს, მათ შორის კომპანია „ნოვა“-ს, ვინაიდან ორგანიზაციებს მოუწიათ საქმიანობის შეჩერება. აღნიშნულ ვითარებაში, კომპანია „ნოვა“ პირველივე დღიდან სრულად ემორჩილებოდა და იცავდა სახელმწიფო მთავრობის მიერ დადგენილ რეგულაციებს. მიუხედავად საქმიანობის შეჩერებისა, კომპანიამ შეინარჩუნა ყველა თანამშრომელი და არ შეუკვეცავს არცერთი სამუშაო ადგილი. ასევე, შპს „ნოვა“-მ, თიბისი ბანკის მხარდაჭერით, შეძლო მიმდინარე ვალდებულებების შესრულება თანამშრომლების, საერთაშორისო და ადგილობრივი მომწოდებლებისა და სახელმწიფოს მიმართ. აღნიშნულ პერიოდში, სწრაფი და ეფექტური ხელმძღვანელობის მეშვეობით, კომპანიამ მოახერხა 1 კვირის ვადაში გაემართა დისტანციური მომსახურების სერვისი. ასევე, განსაკუთრებული ყურადღება იყო გამახვილებული შიდა კომუნიკაციის დონეზე, რომლის ამაღლების მიზნით, კომპანიაში ყოველდღიურად იმართებოდა თათბირები და სხვადასხვა რგოლის თანამშრომლებზე ხდებოდა მიმდინარე ვითარებისა და მოლოდინებზე ინფორმაციის გაცნობა. საქართველოს მთავრობის 297-ე დადგენილების თანახმად კომპანიას მიეცა შეზღუდული მუშაობის უფლება, ძირითადი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში და სრულად განაახლა საოპერაციო საქმიანობა 2020 წლის მაისის შუა რიცხვებიდან. საგანგებო მდგომარეობის გაუქმებისა და ეკონომიკურ საქმიანობაზე დაწესებული რეგულაციების ნაწილობრივ მოხსნის შემდგომ, საქართველოს ფარგლებში „ნოვა“ იყო პირველი კომპანია, რომელმაც მოახერხა ორი ახალი მეგაცენტრის გახსნა ქ. თბილისსა და ქ. ბათუმში.

3. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

დღეისათვის ნოვას საკუთრებაშია ორი მეგაცენტრი ქ. თბილისსა და ქ. ბათუმში, სადაც სრულადაა წარმოდგენილი კომპანიის მიერ წარმოებული და იმპორტირებული პროდუქცია.

კომპანიის საკუთრებაშია ქ. ბათუმში აეროპორტის გზატკეცილზე დაახლოებით 40,000 მ² ფართობზე გაშენებული საწარმოო და სასაწყობო ფართები, ასევე ქ. თბილისში, გურამიშვილის გამზირზე არსებული დაახლოებით 24,000 მ² მიწის ნაკვეთი და მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობები.

4. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა

საწყის ეტაპზე კომპანიის საქმიანობა შემოიფარგლებოდა სამშენებლო მასალების იმპორტით და რეალიზაციით.

ქვეყანაში არსებული წარმოების დეფიციტის გათვალისწინებით, განვითარების შემდეგი ეტაპი დაუკავშირდა წარმოების მიმართულებით განვითარებას. 2011 წლიდან კომპანიამ სამშენებლო მასალების წარმოების ხაზების განვითარება დაიწყო. 2012 წელს ნოვა თაბაშირ-მუყაოს პროფილების და აქსესუარების საწარმოო ხაზს წერგავს. პარალელურად იხსნება ნოვას ბათუმის ფილიალი. 2013 წლიდან კომპანია ISO 9001:2008 ხარისხის მართვის სისტემის საერთაშორისო სერთიფიკატის მფლობელია.

2014 წელს ქ. ბათუმში იხსნება პოლიეთილენის წყლის ავზების საწარმო და მეგაცენტრი. ამავე წელს ნოვა სამღებრო და საბათქაშე კუთხოვანების წარმოებას იწყებს. ავზების წარმოების დაწყებისთანავე პროდუქციის ექსპორტი მეზობელ სომხეთშიც დაიწყო და დღემდე აქტიურად მიმდინარეობს. 2015 წელს ნოვა, სასახურავე მასალების წარმოების ხაზს აფართოებს ბათუმის ახალ ფილიალში. ამავე ფილიალში 2016 წელს, ნოვა, თაბაშირ-მუყაოს პროფილების წარმოებასაც იწყებს. 2016 წლის ნოემბერში ნოვა თბილისის ფილიალში განახლებულ საგამოფენო დარბაზს ხსნის. 2017 წელს ნოვა ბათუმის ფილიალში ევროპული სტანდარტის თაბაშირ-მუყაოს პროფილების და მეტალოპლასტმასის პროფილების წარმოებას იწყებს. ასევე, აფართოებს ავზების საწარმოო ხაზს და ბაზრის მოთხოვნის შესაბამისად ღია ტიპის ავზებს აწარმოებს. 2017 წლის სექტემბერში ნოვა ISO 9001:2015 ხარისხის მართვის სისტემის საერთაშორისო სერთიფიკატის განახლებულ სტანდარტს წერგავს. 2018 წელს ასორტიმენტის გაზრდის მიზნით დაიწყო თუნუქის სახურავებისა და აქსესუარების ახალი საწარმოო ხაზები. ამავე წელს კომპანიაში ჯანსაღი სამუშაო პირობების შექმნისა და უზედური შემთხვევებისგან, ტრავმებისგან და ავარიებისგან თავდაცვის მიზნით იწერება შრომის ჰიგიენის და უსაფრთხოების სტანდარტი OHSAS 18001:2007. ასევე, 2018 წელს, EBRD-ის მხარდაჭერით, განხორციელდა კონსულტანტის მომსახურების პროექტი ლოჯისტიკისა და საწყობების მართვის მიმართულებით, რომელმაც ხელი შეუწყო კომპანიას როგორც მარაგების, საწყობებისა და ლოჯისტიკის სწორ და ეფექტურ მართვაში, ასევე ამ მიმართულებით პროცესების დახვეწაში. 2019 წელს კომპანიამ დაასრულა EBRD-ისა და თიბისი ბანკის მხარდაჭერით განხორციელებული ინფრასტრუქტურული პროექტი, რომლის ფარგლებში ქ. ბათუმში, აეროპორტის გზატკეცილზე, გაიმართა 15,000 მ² სასაწყობო მეურნეობა. ამავე წელს, კომპანიამ დაწერა წარმოების ახალი მიმართულება, ევროპული სტანდარტის შესაბამისი პოლიეთილენის ბარიკადების სახით, და გამართა პოლიეთილენის საწარმოს ახალი ხაზი, რომელმაც კომპანიას 10,000 ლიტრიანი პოლიეთილენის ავზების წარმოების საშუალება მისცა. თუნუქის წარმოების მიმართულებით, 2019 წელს, დაემატა მეტალოკრამიტისა და პროფილირებული სახურავის ახალი საწარმოო ხაზები. ასევე, მოხდა მაღალი მოცულობის ახალი სამღებრო დანადგარის დამატება და არსებული საპრესი დანადგარის განახლება-მოდერნიზაცია. 2019 წელს კომპანიამ ორიენტაცია აიღო საცალო გაყიდვების განვითარებაზე და, შესაბამისად, დაიწყო საცალო ვაჭრობის განვითარების პროექტის განხორციელება და შესაბამისი ინფრასტრუქტურის განვითარება, რომლის ფარგლებში ქ. თბილისსა და ქ. ბათუმში მოხდა 7 000 მ² ჯამური ფართობის მქონე მეგაცენტრების მშენებლობა. ასევე, აღნიშნული პროექტის ფარგლებში, ცნობადობის ამაღლებისა და განახლებული მიდგომების ადაპტირების მიზნით, კომპანიამ დაიწყო რებრენდინგის პროცესი. ზრდის ტემპისა და გაყიდვების ახალი მიმართულებების განვითარებიდან გამომდინარე, კომპანიის ხელმძღვანელობამ აუცილებლად ჩათვალა ბიზნეს-პროცესების გადახედვა-ოპტიმიზაცია. აღნიშნული მიზნის მისაღწევად, კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება ახალი ERP სისტემის დანერგვაზე და 2019 წელს დაიწყო იმპლემენტაციის პროექტის განხორციელება. ასევე, ამავე წელს, კომპანიამ დაასრულა EBRD-ის მხარდაჭერით 2018 წელს დაწყებული ლოჯისტიკისა და საწყობების მართვის მიმართულებით კონსულტანტის მომსახურების პროექტი და დაიწყო რამდენიმე ახალი პროექტის განხორციელება რომლებიც ითვალისწინებს კონსულტანტების მომსახურებას მარკეტინგის, საცალო გაყიდვებისა და ფინანსების მიმართულებით.

დღეისათვის ნოვა აწარმოებს: 100-ზე მეტი დასახელების 100-დან 10,000 ლიტრამდე მოცულობის პოლიეთილენის წყლის ავზს, რომელიც უალტერნატივოა ქართულ ბაზარზე და მაღალი ხარისხის მექანიკური ნედლეულით მზადდება; 40-ზე მეტი დასახელების სასახურავე მასალას და აქსესუარს; 40-ზე მეტი დასახელების თაბაშირ-მუყაოს ფილების პროფილებს; მეტალოპლასტმასის კარ-ფანჯრის პროფილებს და სხვადასხვა აქსესუარებს.

4. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა (გაგრძელება)

საწარმოო ხაზების განვითარების კვალდაკვალ ნოვა განაგრძობს ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელებას და დღეს ნოვა ფლობს: 14,000 მ2 ფართობზე გაშენებულ მეგაცენტრებს ქ. თბილისსა და ქ. ბათუმში, დაახლოებით 40,000 მ2 ფართობზე გაშენებულ საწარმოო და სასაწყობო ფართებს ქ. ბათუმში, აეროპორტის გზატკეცილზე და დაახლოებით 24,000 მ2 ფართობზე გაშენებულ საწარმოო და სასაწყობო ფართებს ქ. თბილისში, გურამიშვილის გზატკეცილზე და პარალელურად ახალი პროექტების ფარგლებში ახორციელებს ახალი საწარმოო ხაზების და სასაწყობო მეურნეობის გამართვას ქ. თბილისსა და ქ. ბათუმში.

5. ფინანსური ინფორმაცია და დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ

წარმოგიდგენთ 2019 და 2018 წლების ფინანსური მაჩვენებლების შედარებას.

საქმიანობის კოეფიციენტები				
	2019	ცვლილება	ცვლილების %	2018
მარაგების ბრუნვა (წელი)	3.22	0.50	18%	2.72
მარაგების ბრუნვა (დღე)	113	(21)	-16%	134
	2019	ცვლილება	ცვლილების %	2018
სავაჭრო მოთხოვნების ბრუნვა (წელი)	34.39	7.83	29%	26.56
სავაჭრო მოთხოვნების ბრუნვა (დღე)	11	(3)	-23%	14
	2019	ცვლილება	ცვლილების %	2018
სავაჭრო ვალდებულებების ბრუნვა (წელი)	17.23	(0.26)	-1%	17.49
სავაჭრო ვალდებულებების ბრუნვა (დღე)	21	-	2%	21
	2019	ცვლილება	ცვლილების %	2018
ფულადი სახსრების მოძრაობის ციკლი	103	(24)	-19%	127

საქონლის ტვირთბრუნვის კოეფიციენტი 2019 წელს წინა წელთან შედარებით გაზრდილია 0.50-ით რაც ნიშნავს, რომ მარაგების საშუალო პერიოდი დღეების მიხედვით 2018 წელთან შედარებით შემცირებულია. თანხის მიღების და გაცემის საშუალო პერიოდი დღეების მიხედვით 2019 წლის მონაცემებით გაუმჯობესებულია, გაუმჯობესება გამოიხატება იმაში, რომ თანხის მიღების საშუალო პერიოდი უფრო ნაკლებია ვიდრე გაცემის საშუალო პერიოდი, რაც კომპანიის ფულადი ნაკადების მოძრაობაში დადებითად ისახება. შესაბამისა, ფულადი კონვერტაციის ციკლიც გაუმჯობესებულია წინა წელთან შედარებით და 103 დღეს შეადგენს.

საქმიანობის კოეფიციენტები გამოთვლილია შემდეგნაირად:

მარაგების ბრუნვა (წელი) = გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება/ მარაგები

მარაგების ბრუნვა (დღე) = 365/მარაგების ბრუნვა (წელი)

სავაჭრო მოთხოვნების ბრუნვა (წელი) = ამონაგები/სავაჭრო მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნების ბრუნვა (დღე) = 365/ სავაჭრო მოთხოვნების ბრუნვა (წელი)

სავაჭრო ვალდებულებების ბრუნვა (წელი) = გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება/ სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების ბრუნვა (დღე) = 365/სავაჭრო ვალდებულებების ბრუნვა (წელი)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ციკლი = მარაგების ბრუნვა (დღე) + სავაჭრო მოთხოვნების ბრუნვა (დღე) - სავაჭრო ვალდებულებების ბრუნვა (დღე)

5. ფინანსური ინფორმაცია და დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები

	2019	ცვლილება	ცვლილების %	2018
მიმდინარე ლიკვიდურობა	1.34	0.49	57%	0.85
სწრაფი ლიკვიდურობა	0.25	0.10	63%	0.16

სასესხო ვალდებულების დაფარვის კოეფიციენტები

	2019	ცვლილება	ცვლილების %	2018
სასესხო ვალდებულებების შეფარდება აქტივებთან	52%	(0.03)	-5%	55%
სასესხო ვალდებულებების შეფარდება კაპიტალთან	1.41	(0.11)	-7%	1.52

უკუგების კოეფიციენტები

	2019	ცვლილება	ცვლილების %	2018
აქტივების უკუგება (ROA)	6%	(0.07)	-54%	12%
კაპიტალის უკუგება (ROE)	16%	0.00	0%	16%

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები გამოთვლილია შემდეგნაირად:

მიმდინარე ლიკვიდურობა = მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებები

სწრაფი ლიკვიდურობა = (ფული და ფულის ეკვივალენტები+სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები)/
მიმდინარე ვალდებულებები

სასესხო ვალდებულების დაფარვის კოეფიციენტები გამოთვლილია შემდეგნაირად:

სასესხო ვალდებულებების შეფარდება აქტივებთან = სასესხო ვალდებულებები/ სულ აქტივები

სასესხო ვალდებულებების შეფარდება კაპიტალთან = სასესხო ვალდებულებები/ სულ
კაპიტალი

უკუგების კოეფიციენტები გამოთვლილია შემდეგნაირად:

აქტივების უკუგება (ROA) = წლის მოგება/სულ აქტივები

კაპიტალის უკუგება (ROE) = წლის მოგება/სულ კაპიტალი

000'	2019	ცვლილება	ცვლილების %	2018
ამონაგები	112,058	14,889	15%	97,169
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(92,083)	(11,747)	15%	(80,336)
მთლიანი შემოსავალი	19,975	3,142	19%	16,833
მთლიანი შემოსავლის მარჟა	18%			17%
გაყიდვის, დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	(7,357)	(2,125)	41%	(5,232)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(4,070)	(500)	14%	(3,570)
ფინანსური ხარჯი	(3,669)	(465)	15%	(3,204)

კომპანიას აქვს რამდენიმე ძირითადი მიმართულება, ესენია: წარმოება, საცალო, საბითუმო რეალიზაცია და პროექტები. თითოეული მიმართულება მზარდია და 2019 წლის ამონაგების ზრდაც გამოწვეულია მიმართულებების ზრდით. ამონაგების შესაბამისად არის გაზრდილი გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება.

5. ფინანსური ინფორმაცია და დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ (გაგრძელება)

კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტიურად არის ჩართული მიმართულებების სიღრმისეულ ანალიზში რაც საერთო ჯამში კომპანიას მეტად დივერსიფიცირებულს ხდის. ეს ყველაფერი ერთად კი ისახება საერთო მარჯაუზე. კომპანიის ზრდასთან ერთად გაზრდილია გაყიდვის, დისტრიბუციისა და მარკეტინგის დანახარჯები. კომპანიის ზრდასთან ერთად გაზრდილია საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები. საქმიანობის ზრდასთან ერთად კომპანიას სჭირდება მეტი დაფინანსება, მიუხედავად იმისა, რომ იგი სრულად აფინანსებს საოპერაციო საქმიანობას საკუთარი სახსრებით, ის ასევე იყენებს ფინანსური ინსტიტუტებიდან მოზიდულ თანხებს. აღნიშნულთან არის დაკავშირებული ფინანსური ხარჯის ზრდაც.

6. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

კომპანია წარმოადგენს შპს-ს და შესაბამისად არ გააჩნია სააქციო კაპიტალი.

7. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით

კომპანია ყოველთვის ახორციელებს ფინანსური ანგარიშგებისა და სხვადასხვა სახის რეპორტების მომზადებას, რაც ეხმარება კომპანიის ხელმძღვანელობას მოახდინოს ფინანსური რისკების შეფასება. შესაბამის ანალიტიკაზე დაყრდნობით კომპანიის ხელმძღვანელობა გეგმავს სტრატეგიას, როგორ მოხდეს გადახდისუნარიანობის რისკების დაზღვევა, სესხის მომსახურების კოეფიციენტების დაცვა, ფულადი ნაკადების რისკების მართვა და სხვა. ნოვა წარმოადგენს სწრაფად განვითარებად კომპანიას, რის გამოც თითქმის ყოველწლიურად უწევს საკმაოდ დიდი ოდენობით კაპიტალური დანახარჯების გაღება ინფრასტრუქტურის და საწარმოო ხაზების შესაძენად, მოსაწესრიგებლად. კომპანია საფინანსო პარტნიორებთან ერთად, წინასწარ ახდენს კაპიტალური დანახარჯების, როგორც დადებითი ასევე უარყოფითი ეფექტების დათვლას. განიხილავს და აფასებს ფინანსური სახსრების მოზიდვის გზებს, კომპანიის სტაბილურობას და მხოლოდ აღნიშნულზე დაყრდნობით იღებს გადაწყვეტილებას კაპიტალურ დანახარჯებზე თანხების მისამართად.

ყოველი წლის დასაწყისში კომპანიის ხელმძღვანელობა, გაყიდვების და შესყიდვების სამსახურთან ერთად, გასული წლის შედეგებზე და მოლოდინებზე დაყრდნობით ადგენს გაყიდვების წლიურ გეგმას ჩაშლილს თვეების მიხედვით. აღნიშნული გეგმა ეხმარება კომპანიას მოახდინოს დათვლა კონკრეტულ თვეში დაახლოებით რა თანხის მობილიზებას შეძლებს. პარალელურად იგეგმება შესყიდვები და ხდება ბიუჯეტირება, რაც ამცირებს ფულადი სახსრების უკმარისობის რისკს. ყოველთვის, მიმართულებების მიხედვით ხდება შედეგების მონიტორინგი და საჭიროების შემთხვევაში შესაბამისი ცვლილებების შეტანა გეგმებსა და ბიუჯეტში.

კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე შესაძლოა გავლენა მოახდინოს ისეთმა ფაქტორმა, როგორიცაა ვალუტის კურსის ცვლილება და ფასების მკვეთრი ცვლილება მსოფლიო ბაზარზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს კურსთა შორის სხვაობებს, როგორც ლართან მიმართებაში ასევე იმ ქვეყნის ვალუტებთან მიმართებაში რომელ ქვეყნებთანაც გვაქვს სავაჭრო ურთიერთობები. ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ცვლილება ისახება პროდუქციის გასაყიდ ფასებზე, რაც ახდენს კურსის ცვლილებით გამოწვეული რისკების შემცირებას. ასევე რეგულარულად ხდება სტრატეგიულად მნიშვნელოვან საქონელზე ფასების გადამოწმება მსოფლიო ბაზარზე. ამ შემთხვევაშიც, მკვეთრი ცვლილებების შემთხვევაში ხდება ცვლილების ასახვა საქონლის ფასზე.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 25 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

----- ედიშერ ხიმშიაშვილი

5. ფინანსური ინფორმაცია და დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ (გაგრძელება)

კომპანიის ხელმძღვანელობა აქტიურად არის ჩართული მიმართულებების სიღრმისეულ ანალიზში რაც საერთო ჯამში კომპანიას მეტად დივერსიფიცირებულს ხდის. ეს ყველაფერი ერთად კი ისახება საერთო მარჯაუზე. კომპანიის ზრდასთან ერთად გაზრდილია გაყიდვის, დისტრიბუციისა და მარკეტინგის დანახარჯები. კომპანიის ზრდასთან ერთად გაზრდილია საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები. საქმიანობის ზრდასთან ერთად კომპანიას სჭირდება მეტი დაფინანსება, მიუხედავად იმისა, რომ იგი სრულად აფინანსებს საოპერაციო საქმიანობას საკუთარი სახსრებით, ის ასევე იყენებს ფინანსური ინსტიტუტებიდან მოზიდულ თანხებს. აღნიშნულთან არის დაკავშირებული ფინანსური ხარჯის ზრდაც.

6. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

კომპანია წარმოადგენს შპს-ს და შესაბამისად არ გააჩნია სააქციო კაპიტალი.

7. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით

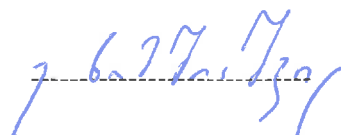
კომპანია ყოველთვიურად ახორციელებს ფინანსური ანგარიშგებისა და სხვადასხვა სახის რეპორტების მომზადებას, რაც ეხმარება კომპანიის ხელმძღვანელობას მოახდინოს ფინანსური რისკების შეფასება. შესაბამის ანალიტიკაზე დაყრდნობით კომპანიის ხელმძღვანელობა გეგმავს სტრატეგიას, როგორ მოხდეს გადახდისუნარიანობის რისკების დაზღვევა, სესხის მომსახურების კოეფიციენტების დაცვა, ფულადი ნაკადების რისკების მართვა და სხვა. ნოვა წარმოადგენს სწრაფად განვითარებად კომპანიას, რის გამოც თითქმის ყოველწლიურად უწევს საკმაოდ დიდი ოდენობით კაპიტალური დანახარჯების გაღება ინფრასტრუქტურის და საწარმოო ხაზების შესაძენად, მოსაწესრიგებლად. კომპანია საფინანსო პარტნიორებთან ერთად, წინასწარ ახდენს კაპიტალური დანახარჯების, როგორც დადებითი ასევე უარყოფითი ეფექტების დათვლას. განიხილავს და აფასებს ფინანსური სახსრების მოზიდვის გზებს, კომპანიის სტაბილურობას და მხოლოდ აღნიშნულზე დაყრდნობით იღებს გადაწყვეტილებას კაპიტალურ დანახარჯებზე თანხების მისამართად.

ყოველი წლის დასაწყისში კომპანიის ხელმძღვანელობა, გაყიდვების და შესყიდვების სამსახურთან ერთად, გასული წლის შედეგებზე და მოლოდინებზე დაყრდნობით ადგენს გაყიდვების წლიურ გეგმას ჩაშლილს თვეების მიხედვით. აღნიშნული გეგმა ეხმარება კომპანიას მოახდინოს დათვლა კონკრეტულ თვეში დაახლოებით რა თანხის მობილიზებას შეძლებს. პარალელურად იგეგმება შესყიდვები და ხდება ბიუჯეტირება, რაც ამცირებს ფულადი სახსრების უკმარისობის რისკს. ყოველთვიურად, მიმართულებების მიხედვით ხდება შედეგების მონიტორინგი და საჭიროების შემთხვევაში შესაბამისი ცვლილებების შეტანა გეგმებსა და ბიუჯეტში.

კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე შესაძლოა გავლენა მოახდინოს ისეთმა ფაქტორმა, როგორიცაა ვალუტის კურსის ცვლილება და ფასების მკვეთრი ცვლილება მსოფლიო ბაზარზე. კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აკონტროლებს კურსთა შორის სხვაობებს, როგორც ლართან მიმართებაში ასევე იმ ქვეყნის ვალუტებთან მიმართებაში რომელ ქვეყნებთანაც გვაქვს სავაჭრო ურთიერთობები. ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ცვლილება ისახება პროდუქციის გასაყიდ ფასებზე, რაც ახდენს კურსის ცვლილებით გამოწვეული რისკების შემცირებას. ასევე რეგულარულად ხდება სტრატეგიულად მნიშვნელოვან საქონელზე ფასების გადამოწმება მსოფლიო ბაზარზე. ამ შემთხვევაშიც, მკვეთრი ცვლილებების შემთხვევაში ხდება ცვლილების ასახვა საქონლის ფასზე.

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2020 წლის 25 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

 ედიშერ ხიმშიაშვილი