

შპს „ნიკორა“

**ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა**

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	5
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული განმარტებითი შენიშვნები	9
1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია	9
2. შედგენის საფუძველი	9
3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები	10
4. ძირითადი საშუალებები	17
5. აქტივების გამოყენების უფლება	18
6. არამატერიალური აქტივები	19
7. მარაგები	19
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	19
9. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	20
10. კაპიტალი და რეზერვები	20
11. სესხები	20
12. იჯარა	21
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	22
14. შემოსავლები	22
15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	22
16. დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯი	23
17. ადმინისტრაციული ხარჯები	23
18. ფინანსური ხარჯები	23
19. ზარალი საკურსო სხვაობიდან	23
20. შემდგომი მოვლენები	23
21. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები	24
22. ფინანსური ინსტრუმენტები	24
23. ფინანსური რისკის მართვა	25
24. სამართლიანი ღირებულების შეფასება	28
25. კაპიტალის რისკის მართვა	29
26. გაუთვალისწინებელი გარემოებები	29
27. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია	30
28. დაკავშირებული მხარეები	31
29. წინა პერიოდის კორექტირება	32

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნიკორას“ დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ნიკორას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი და ასევე ვართ შესაბამისობაში „IESBA“ კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლებთან. მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

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 მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს ასე მოქცევის გარდა სხვა რეალური არჩევანი.

მმართველობაზე უფლებამოსილი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიეთ თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

ასს-თან შესაბამისად, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრების გამოთქმის საფუძვლისთვის საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების და მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე აზრს გამოვთქვამთ, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბებს და ვადებებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, არის ზვიად ახვლედიანი.

ზვიად ახვლედიანი
შპს „რასელ ბედფორდ ეივისის“ სახელით
თბილისი, საქართველო

2021 წლის 10 აგვისტო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნიკორას“ დამფუძნებლებს და ხელმძღვანელობას:

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ნიკორას“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლების ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის მისი ფინანსური საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ (IESBA კოდექსი) შესაბამისად (დამოუკიდებლობის საერთაშორისო სტანდარტების ჩათვლით), ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის საქართველოში არსებულ შესაბამის ეთიკურ მოთხოვნებთან ერთად, ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი და ასევე ვართ შესაბამისობაში „IESBA“ კოდექსის სხვა ეთიკურ პასუხისმგებლობებთან. მიგვაჩნია, რომ აუდიტის მსვლელობისას ჩვენ მიერ მოპოვებული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე პასუხისმგებელი პირების პასუხისმგებლობები

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 მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს და, საჭიროების შემთხვევაში, განმარტოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და მასთან დაკავშირებული საკითხები. ასევე, ანგარიშგება მოამზადოს საქმიანობის უწყვეტობის დაშვების საფუძველზე იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია, საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არ აქვს ასე მოქცევის გარდა სხვა რეალური არჩევანი.

მმართველობაზე უფლებამოსილი პირები პასუხს აგებენ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორთა პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მივიღოთ გონივრული მტკიცებულება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგები მთლიანად თავისუფალია უნებლიეთ თუ განზრახ დაშვებული არსებითი უზუსტობებისგან, და გავცეთ აუდიტის დასკვნა, სადაც მოცემულია ჩვენი მოსაზრება. გონივრული მტკიცებულება არის მტკიცებულების მაღალი დონე, მაგრამ არ არის გარანტია, რომ ასს-ის შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის აღმოაჩენს არსებით ცდომილებას, ასეთის არსებობის დროს. ცდომილება შესაძლოა წარმოიშვას თაღლითობის ან შეცდომის გამო და მიიჩნევა არსებითად, თუკი მოსალოდნელია, რომ ერთობლივად ან ცალ-ცალკე გავლენას იქონიებს მომხმარებელთა მიერ აღნიშნულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დაყრდნობით მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებაზე.

ასს-თან შესაბამისად, აუდიტის ჩატარების პროცესში ჩვენ მივმართავთ პროფესიულ განსჯას და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშების განზრახ ან უნებლიეთ დაშვებული არსებითი ცდომილების რისკებს, აღნიშნული რისკების საპასუხოდ შევიმუშავებთ და ვასრულებთ აუდიტის პროცედურებს და მოვიპოვებთ ჩვენი მოსაზრების გამოთქმის საფუძვლისთვის საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებას. თაღლითობისგან წარმოშობილი არსებითი ცდომილების ვერ აღმოჩენის რისკი უფრო მაღალია, ვიდრე შეცდომის შედეგად წარმოშობილი არსებითი ცდომილებისა, რადგან თაღლითობა შესაძლოა მოიცავდეს საიდუმლო მორიგებას, გაყალბებას, არასწორ ინტერპრეტაციას ან შიდა კონტროლის მექანიზმების დარღვევას/უარყოფას;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხვო პოლიტიკის, ასევე მნიშვნელოვანი საადრიცხვო შეფასებების და მათთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების მართებულობას;
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე და მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულების საფუძველზე აზრს გამოვთქვამთ, არსებობს თუ არა არსებითი უზუსტობა იმ მოვლენებსა და პირობებთან დაკავშირებით, რომლებმაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვის ქვეშ დააყენოს კომპანიის ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსი.
- მთლიანობაში ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგებების წარმოდგენას, სტრუქტურას და შინაარსს განმარტებითი შენიშვნების ჩათვლით, თუ რამდენად სამართლიანად ასახავს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგებები იმ ტრანზაქციებს და მოვლენებს, რომლის საფუძველზეც მოხდა მათი მომზადება.

მმართველობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვატყობინებთ აუდიტის მასშტაბებს და ვადებს, აგრეთვე აუდიტორული შემოწმების მნიშვნელოვან შედეგებს, მათ შორის შიდა კონტროლის მნიშვნელოვან ნაკლოვანებებს, რომლებსაც აუდიტის პროცესში გამოვავლენთ.

აუდიტის შემოწმების ხელმძღვანელი, რომელმაც შეადგინა წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა, არის ზვიად ახვლედიანი.

ზვიად ახვლედიანი
შპს „რასელ ბედფორდ ეივისის“ სახელით
თბილისი, საქართველო

2021 წლის 10 აგვისტო



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის

ათასი ლარი

აქტივები	შენ.	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	7 987	7 586
არამატერიალური აქტივები	6	210	233
აქტივების გამოყენების უფლება	5	2 288	2 794
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10 485	10 613
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	6 980	6 570
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	4 463	5 999
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	9	9	13
სულ მიმდინარე აქტივები		11 452	12 582
სულ აქტივები		21 937	23 195
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	9 628	8 477
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის პირობები	12	1 799	2 323
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		11 427	10 800
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	4 829	5 836
მიმდინარე ფინანსური იჯარის პირობები	12	801	694
მოკლევადიანი სესხები	11	3 078	1 409
გადასანდელი მოგების გადასახადი		16	34
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8 724	7 973
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1 100	1 100
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		686	3 322
სულ კაპიტალი		1 786	4 422
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		21 937	23 195

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამოწმებულია 2021 წლის 10 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

მერაბ მამულაშვილი

თამარ ჩხატარაშვილი

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

შპს „ნიკორა“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასი ლარი)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრისთვის

ათასი ლარი

აქტივები	მენ.	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	7 987	7 586
არამატერიალური აქტივები	6	210	233
აქტივების გამოყენების უფლება	5	2 288	2 794
სულ გრძელვადიანი აქტივები		10 485	10 613
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	6 980	6 570
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	4 463	5 999
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	9	9	13
სულ მიმდინარე აქტივები		11 452	12 582
სულ აქტივები		21 937	23 195
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები	11	9 628	8 477
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის პირობები	12	1 799	2 323
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		11 427	10 800
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	4 829	5 836
მიმდინარე ფინანსური იჯარის პირობები	12	801	694
მოკლევადიანი სესხები	11	3 078	1 409
გადასახდელი მოგების გადასახადი		16	34
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		8 724	7 973
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		1 100	1 100
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)		686	3 322
სულ კაპიტალი		1 786	4 422
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		21 937	23 195

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამოწმებულია 2021 წლის 10 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

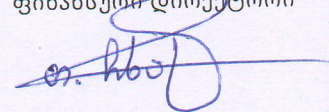
მერაბ მამულაშვილი

გენერალური დირექტორი



თამარ ჩხატარაშვილი

ფინანსური დირექტორი



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნას 9-32 გვერდებზე მოცემულ ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „ნიკორა“
ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასი ლარი)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

ათასი ლარი

	შენ.	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი	14	57 516	82 639
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(49 158)	(71 994)
საერთო მოგება		8 358	10 645
სხვა შემოსავალი		26	393
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	16	(591)	(892)
ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(4 646)	(5 102)
სხვა ხარჯები		-	-
სულ საოპერაციო მოგება		3 147	5 044
ფინანსური ხარჯები	18	(1 492)	(1 143)
ზარალი საკუროს სხვაობიდან	19	(1 286)	(853)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		-	(153)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		317	-
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		686	2 895
მოგების გადასახადი		(47)	(142)
წმინდა მოგება		639	2 753
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		639	2 753

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამოწმებულია 2021 წლის 10 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

მერაბ მამულაშვილი

თამარ ჩხატარაშვილი

გენერალური დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნას 9-32 გვერდებზე მოცემულ ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „ნიკორა“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასი ლარი)

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

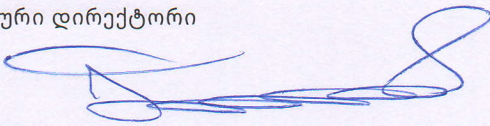
ათასი ლარი

	შენ.	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი	14	57 516	82 639
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	15	(49 158)	(71 994)
საერთო მოგება		8 358	10 645
სხვა შემოსავალი		26	393
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	16	(591)	(892)
ადმინისტრაციული ხარჯები	17	(4 646)	(5 102)
სხვა ხარჯები		-	-
სულ საოპერაციო მოგება		3 147	5 044
ფინანსური ხარჯები	18	(1 492)	(1 143)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	19	(1 286)	(853)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები		-	(153)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		317	-
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე		686	2 895
მოგების გადასახადი		(47)	(142)
წმინდა მოგება		639	2 753
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)		639	2 753

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ დამოწმებულია 2021 წლის 10 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

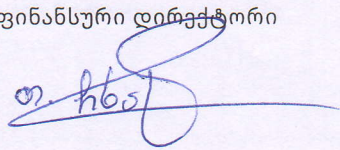
მერაბ მამულაშვილი

გენერალური დირექტორი



თამარ ჩხატარაშვილი

ფინანსური დირექტორი



მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნას 9-32 გვერდებზე მოცემულ ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

შპს „ნიკორა“
 ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
 (ათასი ლარი)

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი	1 100	4 138	5 238
წლის მოგება	-	2 753	2 753
სხვა გაერთიანებული შემოსავალი	-	-	-
სულ გაერთიანებული შემოსავალი	-	2 753	2 753
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
დივიდენდები	-	(3 569)	(3 569)
ტრანზაქციები მფლობელებთან	-	(3 569)	(3 569)
2019 წლის 31 დეკემბერი	1 100	3 322	4 422
წლის მოგება	-	639	639
სხვა გაერთიანებული შემოსავალი	-	-	-
სულ გაერთიანებული შემოსავალი	-	639	639
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
დივიდენდები	-	(3 275)	(3 275)
ტრანზაქციები მფლობელებთან	-	(3 275)	(3 275)
2020 წლის 31 დეკემბერი	1 100	686	1 786

კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნას 9-32 გვერდებზე მოცემულ ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად

შპს „ნიკორა“
ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასი ლარი)

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2020 წელი	2019 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	639	2 753
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1 617	1 601
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	(8)	26
ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება	27	-
საპროცენტო ხარჯი	1 464	1 143
მოგების გადასახადის ხარჯი	51	142
ზარალი საკურსო სხვაობებიდან	1 286	853
საოპერაციო შედეგები საოპერაციო კაპიტალში ცვლილებამდე	5 076	6 518
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	1 536	532
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	(410)	(1 090)
ცვლილება სხვა აქტივებში	-	-
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(1 232)	(254)
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	4 970	5 706
გადახდილი პროცენტი	(1 466)	(922)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(68)	(173)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	3 436	4 611
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1 490)	(1 027)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
აქტივის გამოყენების უფლების ზრდა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული ფული	190	130
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 300)	(897)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხებიდან მიღებული ფული	22 893	33 368
სესხებზე გადახდილი ფული	(21 090)	(32 947)
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი ფული	(620)	(504)
გადახდილი დივიდენდები	(3 275)	(3 569)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(2 092)	(3 652)
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე	(48)	(56)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(4)	6
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	13	7
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	9	13

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება წაკითხული უნდა იქნას 9-32 გვერდებზე მოცემულ ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით მენიშვნებთან ერთად.

ფინანსური ანგარიშგების თანდართული განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

მუშელდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ნიკორა (შემდგომში: „კომპანია“) დარეგისტრირებულია მისამართზე: თბილისი, მ. ქავთარაძის ქ. #11.

კომპანიის 100%-ის წილის მფლობელი არის საქართველოში დაფუძნებული და დარეგისტრირებული სააქციო საზოგადოება ნიკორა.

კომპანია აწარმოებს ხორც-პროდუქტებს და აწვდის მათ ნიკორას ჯგუფში შემავალ სხვა კომპანიებს. კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რიცხვზნობა 2020 წლისათვის შეადგენდა 380 თანამშრომელს (2019: 419 თანამშრომელს)

2. შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოქვეყნებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ კომპანია ოპერირებს მოქმედი საწარმოს პრინციპით.

2.2 მომზადების საფუძველი

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც ასახულია მომავალი ფულადი ნაკადების ახლანდელი დისკონტირებული ღირებულებით. თითოეული კატეგორიის აქტივებისა და ვალდებულებების შეფასების დეტალები განხილულია ქვემოთ მოცემულ შენიშვნებში.

ანგარიშგება მომზადებულია 1 000 ლარებში თუ სხვაგვარად არ არის აღნიშნული.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე უკეთ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

2.4 შეფასებების და მოსაზრებების გამოყენება

წინამდებარე ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა მთელი რიგი შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე.

კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობებია გამოყენებული, ან სადაც ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-20 შენიშვნაში.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

მიმდინარე წელს კომპანიამ ამ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოიყენა ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტირების საერთაშორისო კომიტეტის მიერ გამოშვებული ყველა ის ახალი ან გადახედული ფასს და ფასს-ის ინტერპრეტაცია, რომელიც გამოსაყენებლად სავალდებულოა 2020 წლის 1 იანვარს დაწყებული

საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, თუმცა ცვლილებებმა არსებითი გავლენა არ იქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

- შესწორებები ფასს (IFRS) 16-ში „უარყოფითი კომპენსაციის მქონე ვადამდელი დაფარვის ელემენტები იჯარის ხელშეკრულებებთან მიმართებაში, COVID-19-ის აფეთქებასთან დაკავშირებით“
- შესწორებები ბასს (IAS) 1-სა და ბასს (IAS) 8-ში: „არსებითობის განსაზღვრება“
- შესწორებები ფასს (IFRS) 3-ში: „ბიზნესის განსაზღვრება“
- შესწორებები ფასს (IFRS) 7-ში, ფასს (IFRS) 9-სა და ბასს (IAS) 39-ში: „საბაზო საპროცენტო განაკვეთის რეფორმა“
- 2018 წლის 29 მარტს გამოქვეყნებული შესწორებები ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძვლებზე მითითებებში.

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

IASB-ის (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭო) მიერ გამოიცა გარკვეული ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და ცვლილებები არსებულ სტანდარტებში, რომლებიც ძალაში შედის მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდებში:

- წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების დირეზულება (ბასს 37-ის ცვლილებები);
- ძირითადი საშუალებები: შემოსავალი მიზნობრივ გამოყენებამდე (ბასს 16-ის ცვლილებები);
- ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება 2018-2020 (ცვლილებები ფასს 1, ფასს 9, ფასს 16 და ბასს 41 სტანდარტებში); და
- კონცეპტუალური მიდგომა (ფასს 3-ის ცვლილებები)
- ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიანის სახით (ბასს 1-ის კორექტირებები)
- ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებები და ფასს 17 სადაზღვევო ხელშეკრულებების კორექტირებები.

კომპანიამ გადაწყვიტა, ეს სტანდარტები არ მიეღო ნაადრევად.

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2020 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 3.2766 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 4.0233 ლარს. (2019 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.867 ლარი და ერთი ევრო 3.2095 ლარი). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით. საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.2 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელიც შემცირებულია დაგროვილი ცვეთით და გაუფასურების ზარალით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა

სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალი. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება კომპანიის პოლიტიკის შესაბამისად. ფინანსური იჯარით აღებული შენობები ასევე ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში. ასეთ აქტივებს ცვეთა ერიცხება მოსალოდნელ სასიცოცხლო ვადასა და იჯარის ვადას შორის უმოკლესი პერიოდის განმავლობაში.

მოგება, ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით, მიღებულ სარგებელსა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება განახლება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით. ყოველი წლის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გადაფასება.

ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. ძირითადი საშუალებების ჯგუფებისთვის განსაზღვრული შესაბამისი სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია შემდეგ ცხრილში (2019 გადაფასების მდგომარეობით):

აქტივის დასახელება	გამოყენების ვადა
მანქანა-დანადგარები და მოწყობილობები	8.5 წელი
ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და ინვენტარი	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	9 წელი
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	იჯარის ვადისა და აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადას შორის უმცირესი.

3.3 არამატერიალური აქტივები

კომპანიის მიერ შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, წარმოდგენილია თვითღირებულებით, რომელსაც გამოკლებული აქვს დაგროვილი ამორტიზაცია და გაუფასურების ზარალი.

ამორტიზაციის ხარჯის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ან ემატება სხვა აქტივის თვითღირებულებას წრფივი მეთოდით შესაბამისი აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, რომლებიც განსაზღვრულია 8 წლით პროგრამების, უფლებებისა და სხვა აქტივებისთვის. ყოველი წლის ბოლოს ხდება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გადაფასება.

3.4 ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება განუსაზღვრელი სასიცოცხლო მომსახურების ვადის მქონე აქტივებს ცვეთა არ ერიცხება და ხდება მათი ყოველწლიური ტესტირება გაუფასურებაზე. აქტივები, რომლებიც ცვეთას ექვემდებარებიან, გაუფასურებაზე ტესტს გადიან მაშინ, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ მათი საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი მომენტალურად აისახება, როგორც ხარჯი იმ შემთხვევაში, როცა აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის გამოყენების ღირებულებასა და მის სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი არის წარმოდგენილი გადაფასებული ღირებულებით და გაუფასურების ზარალი პირდაპირ ამცირებს გაუფასურების რეზერვს. როცა გაუფასურების ზარალის ანუღირება ხდება, მაშინ აქტივის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აჭარბებდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდის გაუფასურების არარსებობის შემთხვევაში. გაუფასურების ანუღირება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, თუ ეს

აქტივი არ აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის ანუღირება განისაზღვრება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.5 იჯარა

როგორც აღწერილია შენიშვნა 2.5-ში, კომპანიამ გამოიყენა ფასს 16-ის მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომა, შესაბამისად, შესადარისი ინფორმაცია ხელახლა არ შეფასებულა. რაც გულისხმობს იმას, რომ შესადარისი ინფორმაცია კვლავ ბასს 17-ისა და ფასიკ 4 შესაბამისადაა წარდგენილი.

*სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელიც ძალაში შედის 2019 წლის 1 იანვრიდან
კომპანია, როგორც მოიჯარე*

ნებისმიერი ახალი კონტრაქტისთვის, რომელიც გაფორმებულია 2019 წლის 1 იანვარს, ან მის შემდეგ, კომპანია განიხილავს არის თუ არა, ან შეიცავს, თუ არა ხელშეკრულება იჯარას. იჯარა განიშარტება, როგორც "ხელშეკრულება, ან ხელშეკრულების ნაწილი, რომლის თანახმად სხვა მხარეს გადაეცემა აქტივის (საიჯარო აქტივის) გამოყენების უფლება გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ." ამ განმარტების თანახმად, კომპანია აფასებს, აკმაყოფილებს თუ არა ხელშეკრულება შემდეგ სამ მთავარ შეფასების კრიტერიუმს:

- შეიცავს თუ არა კონტრაქტი იდენტიფიცირებად აქტივს, რომელიც პირდაპირ არის განსაზღვრული ხელშეკრულებაში, ან არაპირდაპირი გზით ხდება აქტივის იდენტიფიცირება იმ მომენტში, როდესაც აქტივი გამოყენებისთვის ხელმისაწვდომი ხდება კომპანიისათვის.
- აქვს თუ არა კომპანიას ხელშეკრულებაში იდენტიფიცირებული აქტივიდან პრაქტიკულად მთელი სარგებლის მიღების უფლება გამოყენების პერიოდის განმავლობაში, ხელშეკრულებით განსაზღვრული უფლებების ფარგლებში.
- აქვს თუ არა კომპანიას უფლება განსაზღვროს აქტივის გამოყენების წესი. განსაზღვროს აქვს თუ არა უფლება გადაწყვიტოს „როგორ და რა მიზნით“ გამოიყენოს აქტივი მთლიანი ფლობის პერიოდში.

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის კომპანია აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, კომპანიის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის გასაწევ ხარჯებსა და იჯარის წამოწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

კომპანია აქტივებისთვის, გამოყენების უფლებით, იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს იჯარის წამოწყების თარიღიდან, შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო ადრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. კომპანია ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, კომპანია საიჯარო ვალდებულებას აფასებს იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით, რომლებიც ამ თარიღისთვის განხორციელებული არ არის.

საიჯარო გადახდების დისკონტირება უნდა განხორციელდეს იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან გამოიყენოს კომპანიის ზღვრული სასესხო განაკვეთი. საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმომობილ გადახდებს, რომლებსაც თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ გამოიყენებენ. იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს პროცენტის ასახვით.

შეფასება ხდება ხელახლა, რათა აისახოს შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები. საიჯარო ვალდებულების გადაფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე, ან მოგება/ზარალზე, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე. კომპანიამ გადაწყვიტა აღრიცხოს მოკლევადიანი იჯარა და დაბალი ღირებულების მქონე იჯარა პრაქტიკული ექსპედიციის გამოყენებით.

აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება/ზარალში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აქტივების გამოყენების უფლება წარმოდგენილია განცალკევებით, ვინაიდან საიჯარო ვალდებულებაც წარმოდგენილია ცალკე.

საოპერაციო იჯარა

ყველა სხვა იჯარა განიხილება როგორც საოპერაციო იჯარა. თუ კომპანია მოიჯარეა, გადახდები საოპერაციო იჯარაზე აღიარდება, როგორც ხარჯი, წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში. მასთან დაკავშირებული ხარჯები, როგორებიცაა მომსახურებისა და დაზღვევის, აღიარდება გაწეულ ხარჯებად.

3.6 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასევე მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს, სარეზერვო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეესაბამებიან ძირითადი საშუალებების განმარტებას. სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებად მიჩნეულია ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში აქტივის გასაყიდი ფასი, რასაც აკლდება აქტივის გაყიდვასთან დაკავშირებული სავარაუდო დანახარჯები. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ადგილზე მიტანასთან, გადამუშავებასთან და მის იმ მდგომარეობამდე მიყვანასთან როგორშიც ის იმყოფება.

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტების აღიარება და ჩამოწერა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება აღიარდება, მას შემდეგ, რაც კომპანია ხდება ფინანსური ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე. ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა ხდება მას შემდეგ, რაც ამოიწურება ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება, ან როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე. ფინანსური ვალდებულების აღიარება წყდება, როდესაც ის შესრულებულია, ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და თავდაპირველი შეფასება

იმ სავაჭრო მოთხოვნების გარდა, რომლებიც არ შეიცავს მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და შეფასებულია გარიგების ფასად ფასს 15-ის მიხედვით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით დაკორექტირებული გარიგების დანახარჯებით (სადაც შესაბამისია). აღიარების შემდგომი შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზებული ღირებულება
- რეალური ღირებულების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- რეალური ღირებულების ცვლილების სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით (FVOCI).

წარმოდგენილ პერიოდში კომპანიას არ აქვს ფინანსური აქტივების კატეგორია FVOCI.

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი კრიტერიუმის მიხედვით:

- კომპანიის ბიზნეს მოდელი ფინანსური აქტივის მართვისთვის;
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლები.

ფინანსურ აქტივთან დაკავშირებული ყველა შემოსავალი და ხარჯი, რომელიც აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში წარმოდგენილია ფინანსური ხარჯებში, ფინანსური შემოსავალში ან სხვა ფინანსური მუხლებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. კომპანიის ფინანსური აქტივები დაყოფილი კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნაში 21.2.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზებული ღირებულებით შეფასება ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის განსაზღვრული როგორც FVTPL):

- კომპანია ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელმეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება უგულებელყოფილია, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. კომპანიის ფული და ფულის ეკვივალენტები, სავაჭრო და უმეტესი სხვა მოთხოვნები ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება, ისევე როგორც ბონდები, რომლებიც თავდაპირველად კლასიფიცირებული იყვნენ როგორც დაფარვის ვადამდე ფლობილი ან 39-ის მიხედვით.

ფინანსური აქტივები სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL)

ფინანსური აქტივები, რომლებსაც კომპანია ფლობს სხვა ბიზნესში, გარდა აქტივებისა, რომლებიც "შეგროვების" ან "შეგროვების და გაყიდვის" მიზნებისთვისაა ფლობილი, აისახება მოგება-ზარალში რეალური ღირებულებით. განურჩევლად ბიზნეს მოდელისა, ფინანსური აქტივები, რომელთა სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადები არ არის მხოლოდ ძირისა და პროცენტის გადახდები, აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით მოგება-ზარალში (FVTPL). ყველა წარმოებული ფინანსური ინსტრუმენტი მიეკუთვნება ამ კატეგორიას, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც გათვალისწინებულია და ეფექტურია, როგორც ჰეჯირების ინსტრუმენტები, რომელთათვისაც გამოიყენება ჰეჯირების აღრიცხვის მოთხოვნები. ამ კატეგორიაში, აქტივები შეფასებულია სამართლიანი ღირებულებით შემოსავლებთან და დანაკარგებთან ერთად, რომლებიც ხვდებიან მოგება-ზარალში. ფინანსური აქტივების სამართლიანი ღირებულებები, ამ კატეგორიაში, განსაზღვრულია აქტიური ბაზრის მონაცემებით, ან შეფასების ტექნიკის გამოყენებით, როცა აქტიური ბაზარი არ არსებობს.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (ECL) მოდელი“. ეს ანაცვლებს ბასს 39-ის „განცდილი ზარალის მოდელს“. ახალ განსაზღვრებაში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებული ღირებულებით და რეალური ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, სავაჭრო მოთხოვნებს, სახელმეკრულებო აქტივებს, რომლებიც აღიარებული და შეფასებულია ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულებას და ზოგიერთი ფინანსური გარანტიის ხელმეკრულებებს (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით. საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული კომპანიის მიერ საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად კომპანია განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გაკლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე.

ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (დონე 1),
- ფინანსურ ინსტრუმენტებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (დონე 2)
- დონე 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით. მოსალოდნელი

შპს „ნიკორა“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასი ლარი)

საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სახელშეკრულებო აქტივები

კომპანია იყენებს გამარტივებულ მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს ასევე სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაშიც და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვალისწინებს პოტენციურ ვალდებულების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. ანგარიშის დროს, კომპანია იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანგარიშის დროს. კომპანია აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს დაჯგუფებულები არიან გადაცილებული ვადის მიხედვით. იხილეთ შენიშვნა 8 დეტალური ანალიზისთვის თუ როგორ არის ფასს 9-ის დანერგვა გამოყენებული გაუფასურების მოთხოვნებში.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და ფინანსური იჯარის ვალდებულებებს. შეჯამება კომპანიის ფინანსური ვალდებულებების შესახებ, კატეგორიების მიხედვით მოცემულია შენიშვნა 21.2-ში.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯები. სხვაობა სამართლიან ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება მოგებაში ან ზარალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც სესხი აღებულია დამფუძნებლებისგან. ასეთ შემთხვევაში, ეს სხვაობა აისახება კაპიტალში, როგორც დამატებითი კაპიტალი. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხები აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ნებისმიერი თვითღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის სხვაობის ასახვით მოგება/ზარალში, სესხების პერიოდის განმავლობაში ეფექტური პროცენტის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები, რომლებიც გაწეულია სესხებზე, მიეკუთვნება ფინანსურ ხარჯებს, გარდა იმ სესხის ხარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ უკავშირდება შესყიდვებს, მშენებლობას, ან განსაზღვრული აქტივის შექმნას. ასეთი ხარჯები პირდაპირ აქტივის თვითღირებულებაზე კაპიტალიზირდება.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში წარმოდგენილია ამორტიზირებადი ღირებულებით.

3.8 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე ფული

ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ფულს საბანკო ანგარიშებზე და ფულს გზაში.

3.9 კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. ცვლილება კომპანიის წესდებაში (მოიცავს ცვლილებას საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და ა.შ) ხდება მხოლოდ კომპანიის დამფუძნებლებების გადაწყვეტილების შემდგომ. ავტორიზირებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ უშუალოდ დამფუძნებლების კონტრიბუცია იყო კომპანიაში. აკუმულირებული მოგება მოიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების მოგებას და ზარალს. დივიდენდები აღირიცხება როგორც ვალდებულება იმ პერიოდისთვის, რომელშიც გამოცხადდა.

3.10 ანარიცხები

ანარიცხი აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც კომპანიას აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენის შედეგად, და სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. თუ ეფექტი მატერიალურია, ანარიცხები განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით წინასწარ საგადასახადო განაკვეთზე, რაც ასახავს ფულის დროში ღირებულებას.

3.11 მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შევიდა მნიშვნელოვანი ცვლილებები. ეს ცვლილება შეეხო მოგების გადასახდის წარდგენას. ახალი კანონის მიხედვით მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება, მაშინ როცა ძველი მოდელის მიხედვით კომპანიების მოგება იბეგრებოდა 15%-ით, მიუხედავად იმისა, ეს მოგება გაიცემოდა დივიდენდად, თუ კომპანიაში რჩებოდა გაუნაწილებელი მოგების სახით. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახადით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიცი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა). ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით. აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში, ფინანსური და საგადასახადო ბასის საფუძველზე, შესაბამისად, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება. შესაბამისად, გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულება აღარ წარმოიქმნება 2017 წლის 1-ლი იანვრის შემდგომ პერიოდში და არაა წარმოდგენილი კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.12 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

მოსალოდნელია, რომ მოკლევადიანი თანამშრომელთა სარგებელი განისაზღვრება წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდგომ, სრული თორმეტი თვის წინასწარ, რომელშიც თანამშრომლები გასწევენ შესაბამის მომსახურებას. ეს სარგებელი მოიცავს:

(ა) ხელფასებს, ანაზღაურებასა და პრემიებს;

(ბ) წლიურ და შრომისუნარობის მიზეზით მიღებულ ანაზღაურებულ შვებულებებს; (გ) არაფულად სარგებელს; როდესაც თანამშრომლები უწევენ მომსახურებას კომპანიას საადრიცხო პერიოდის განმავლობაში, კომპანია აღიარებს ამ მომსახურების სანაცვლოდ გადახდილ მოკლევადიან თანამშრომლის სარგებელს, ფასდაკლების გარეშე, როგორც:

(ა) ვალდებულებას (დარიცხული ხარჯი), უკვე გადახდილი თანხის გამოკლებით. თუ უკვე გადახდილი თანხის ოდენობა აღემატება სარგებლის ოდენობას ფასდაკლებების გარეშე, კომპანიამ უნდა აღიაროს ეს ნამეტი, როგორც აქტივი (წინასწარ გაწეული ხარჯი), იმ ოდენობით, რამდენადაც წინასწარ გადახდილი თანხა შეამცირებს მომავალ გადასახდელებს, ან დაექვემდებარება დაბრუნებას.

(ბ) ხარჯს, თუკი მისი ოდენობა არ არის ჩართული აქტივის თვითღირებულებაში.

პრემიები

გადასახდელი პრემიების მოსალოდნელი ხარჯი აღიარდება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს ამჟამინდელი იურიდიული, ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომ განახორციელოს ასეთი გადახდა, როგორც წარსული მოვლენების შედეგი და შესაძლებელია ვალდებულების სანდო შეფასება.

ამჟამინდელი ვალდებულება არსებობს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როცა კომპანიას არ აქვს გადახდის გარდა სხვა ალტერნატივა.

3.13 შემოსავალი

კომპანიის შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება საქონლის რეალიზაციიდან. იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული კომპანიამ უნდა შეასრულოს 5 საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია

2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია

3. გარიგების ფასის განსაზღვრა

4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე

5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება. შემოსავლების აღიარება ხდება იმ დროს ან დროის განმავლობაში, როდესაც (ან როგორც) კომპანია დააკმაყოფილებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან მომსახურების გადაცემით.

შპს „ნიკორა“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასი ლარი)

4. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ავეჯი და სხვა საოფისე აღჭურვილობები	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი წარმოება	სულ
<i>გადაფასებული ღირებულება</i>						
2018 წლის 31 დეკემბერი	6 679	1 477	122	319	-	8 597
შემოსვლა	993	221	17	91	627	1 949
გასვლა	(330)	(15)	-	(14)	-	(359)
შიდა მოძრაობა	530	97	-	-	(627)	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	7 872	1 780	139	396	-	10 187
შემოსვლა	582	107	325	-	477	1 491
გასვლა	(128)	(209)	-	(69)	-	(406)
შიდა მოძრაობა	432	45	-	-	(477)	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	8 758	1 723	464	327	-	11 272
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>						
2018 წლის 31 დეკემბერი	(1 418)	(429)	(15)	(60)	-	(1 922)
წლის ცვეთა	(607)	(236)	(6)	(27)	-	(876)
გასვლის შედეგად კორექტირება	190	6	-	1	-	197
2019 წლის 31 დეკემბერი	(1 835)	(659)	(21)	(86)	-	(2 601)
წლის ცვეთა	(650)	(197)	(8)	(27)	-	(882)
გასვლის შედეგად კორექტირება	100	81	-	17	-	198
2020 წლის 31 დეკემბერი	(2 385)	(775)	(29)	(96)	-	(3 285)
<i>საბალანსო ღირებულება</i>						
2019 წლის 31 დეკემბერი	6 037	1 121	118	310	-	7 586
2020 წლის 31 დეკემბერი	6 373	948	435	231	-	7 987

კომპანიის ყველა ძირითადი საშუალება 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის გამოყენებულია კომპანიის კუთვნილი და მშობელი კომპანიის (სს ნიკორას) სესხების უზრუნველყოფისთვის. (იხ. შენიშვნა 11)

შპს „ნიკორა“
ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასი ლარი)

ცვეთის ხარჯი დარიცხულ იქნა შემდეგნაირად:

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება (იხ. შენიშვნა 15)	(844)	(654)
ადმინისტრაციული ხარჯები (იხ. შენიშვნა 16)	(35)	(36)
მარაგის თვითღირებულება რომელიც არ რეალიზდა წლის განმავლობაში	(3)	(186)
	(882)	(876)

5. აქტივების გამოყენების უფლება

	შენიშვნები	სულ
თვითღირებულება		
2019 წლის 1 იანვარი	-	-
ფასს 16-ზე გადასვლის კორექტირება	3 493	3 493
შემოსვლა	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	3 493	3 493
შემოსვლა	208	208
გასვლა	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	3 701	3 701
აკუმულირებული ცვეთა		
2019 წლის 1 იანვარი	-	-
წლის ცვეთა	(699)	(699)
2019 წლის 31 დეკემბერი	(699)	(699)
წლის ცვეთა	(714)	(714)
2020 წლის 31 დეკემბერი	(1 413)	(1 413)
საბალანსო ღირებულება		
2019 წლის 31 დეკემბერი	2 794	2 794
2020 წლის 31 დეკემბერი	2 288	2 288

ცვეთის ხარჯის დარიცხვა მოხდა შემდეგნაირად:

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება (იხ. შენიშვნა 14)	(664)	(439)
ადმინისტრაციული ხარჯები (იხ. შენიშვნა 17)	(48)	(48)
მარაგის თვითღირებულება რომელიც არ რეალიზდა წლის განმავლობაში	(2)	(212)
	(714)	(699)

იჯარით აღებული აქტივები მოიცავს ოფისს, საწყობს და საწარმოო შენობას 5 წლამდე იჯარის უფლებით.

6. არამატერიალური აქტივები

	კომპიუტერული პროგრამები	უფლებები	სხვა	სულ
არამატერიალური აქტივები				
<i>თვითღირებულება</i>				
2018 წლის 31 დეკემბერი	92	209	11	312
შემოსვლა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	92	209	11	312
შემოსვლა	-	-	-	-
გასვლა	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	92	209	11	312
<i>დაგროვილი ამორტიზაცია</i>				
2018 წლის 31 დეკემბერი	(30)	(21)	(2)	(53)
წლის ამორტიზაცია	(7)	(18)	(1)	(26)
გასვლის შედეგად კორექტირება	-	-	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	(37)	(39)	(3)	(79)
წლის ამორტიზაცია	(5)	(17)	(1)	(23)
გასვლის შედეგად კორექტირება	-	-	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	(42)	(56)	(4)	(102)
<i>საბალანსო ღირებულება</i>				
2019 წლის 31 დეკემბერი	55	170	8	233
2020 წლის 31 დეკემბერი	50	153	7	210

ამორტიზაციის ხარჯი დარიცხული იქნა ადმინისტრაციულ ხარჯებში. (იხ. შენიშვნა 17)

7. მარაგები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ნედლეული	4 527	3,993
დაუმთავრებელი წარმოება	362	375
მზა პროდუქცია	137	612
სხვა	1 954	1,590
	6 980	6 570

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	4 189	5 886
სხვა მოთხოვნები	-	2
	4 189	5 888
არაფინანსური აქტივები		
ავანსები და წინასწარი გადახდები	274	111
	274	111
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4 463	5 999

ყველა თანხა არის მოკლევადიანი. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება მიჩნეულია დაახლოებით სამართლიან ღირებულებად. მოთხოვნების დაფარვის ვადა შეადგენს 30-90 დღეს (2019: 30-90 დღე). სავაჭრო მოთხოვნებზე არ ხდება პროცენტის დარიცხვა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები გამოყენებულია საბანკო სესხების უზრუნველსაყოფად 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. (იხ. შენიშვნა 8) კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შესადარის პერიოდებში შეფასებულ იქნა გაუფასურებაზე. კომპანიის ხელმძღვანელობას არ შეუქმნია ანარიცხი

შპს „ნიკორა“
ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასი ლარი)

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისთვის, ვინაიდან არ ყოფილა გაუფასურების მაჩვენებელი, ან რაიმე სხვა გარემოება რაც ეჭვს გამოიწვევდა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების დაბრუნებასთან დაკავშირებით. მოთხოვნები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 23 (ა) -ში

9. ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
საბანკო ანგარიშები	7	11
ფული ხელზე	2	2
	9	13

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 22 (ა) -ში

10. კაპიტალი და რეზერვები

10.1 საწესდებო კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 1 100 ათას ლარს. (2019: 1 100 ათასი ლარი)

10.2 დივიდენდები

2020 წელს 3 275 ათასი ლარის ოდენობის დივიდენდი (2019: 3 569 ათასი ლარი) გაიცა მშობელ კომპანიაზე.

11. სესხები

ათასი ლარი

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	2 907	1 252	2 888	1 737
არაუზრუნველყოფილი სესხები	171	157	6 740	6 740
მოკავშირე მხარეებისგან				
	3 078	1 409	9 628	8 477

საბანკო სესხები არის 1-დან 6 წლამდე ვადიანობის და აქვთ საშუალოდ წლიური 8% მცოცავი განაკვეთი, მიბმული საქართველოს ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთზე და 6 თვიან EUROBOR-ის განაკვეთზე..საბანკო სესხები აღებულია ზოგადი საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებით. სესხებს უზრუნველყოფად უდევს კომპანიის მფლობელობაში არსებული ძირითადი საშუალებები (იხ. შენიშვნა 4), მარაგები (იხ. შენიშვნა 7) და სავაჭრო მოთხოვნები (იხ. შენიშვნა 8). საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია მშობელი და მისი სხვა შვილობილი კომპანიების უძრავი და მოძრავი ქონებით. საბანკო სესხების სამართლიანი ღირებულება უტოლდება საბალანსო ღირებულებას, რადგან დისკონტირების გავლენა უმნიშვნელოა.

კომპანიას სესხი აქვს დაკავშირებული მხარის სს ნიკორასგან, 3 წლამდე დაფარვის ვადით და წლიური ფიქსირებული 12.5 % საპროცენტო განაკვეთით

სესხები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 23 (ა)-ში.

12. იჯარა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, საიჯარო ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
მიმდინარე	801	694
გრძელვადიანი	1 799	2 323
	2 600	3 017

კომპანიას აქვს იჯარით აღებული შენობები. ყველა იჯარა, გარდა მოკლევადიანი ან დაბალი ღირებულების მქონე იჯარისა, აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც აქტივი გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება. ცვალებადი საიჯარო გადასახდელები, რომლებიც არ არის დამოკიდებული ინდექსზე ან პროცენტზე (როგორცაა საიჯარო გადასახდელები, დამოკიდებული კომპანიის გაყიდვების პროცენტულ მაჩვენებელზე), არ მონაწილეობენ საიჯარო ვალდებულებისა და აქტივის თავდაპირველ შეფასებაში. კომპანია ახდენს თავისი აქტივების გამოყენების უფლების კლასიფიკაციას ძირითადი საშუალებების მსგავსად. (იხ. შენიშვნა 5)

თითოეული იჯარა აწესებს ზოგად შეზღუდვას, რომ თუკი კომპანიას ხელშეკრულებით არ აქვს აქტივის ქვეიჯარით გაცემის უფლება, აქტივის გამოყენება შეუძლია მხოლოდ კომპანიას. იჯარა ან არა გაუქმებადია, ან მისი გაუქმება შესაძლებელია მხოლოდ შეწყვეტის საფასურის გადახდის შემთხვევაში. ზოგიერთი იჯარა შეიცავს იჯარის ვადის გაგრძელების უფლებას. ქვემოთ მოცემული ცხრილი აღწერს კომპანიის საიჯარო აქტივობების ბუნებას, ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებული აქტივების გამოყენების უფლების ტიპების მიხედვით.

საიჯარო ვალდებულებები უზრუნველყოფილია დაკავშირებული აქტივებით. მომავალი საიჯარო გადახდები უახლოეს პერიოდში, 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის შემდეგნაირია:

აქტივის გამოყენების უფლება	იჯარით აღებული აქტივების რაოდენობა	დარჩენილი ვადის დიაპაზონი	საშუალო დარჩენილი იჯარის ვადა	იჯარების რაოდენობა ვადის გახანგრძლივების უფლებით	იჯარების რაოდენობა შეწყვეტის უფლებით
შენობები	6	4	4	6	-

	მინიმალური საიჯარო გადახდები 31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ერთ წლამდე პერიოდში		
საიჯარო გადახდები	1 022	991
ფინანსური ხარჯები	(221)	(297)
	801	694
2-5 წლამდე პერიოდში		
საიჯარო გადახდები	2 037	2 744
ფინანსური ხარჯები	(238)	(421)
	1 799	2 323
5 წლის შემდეგ		
საიჯარო გადახდები	-	-
ფინანსური ხარჯები	-	-
	-	-
წმინდა დღევანდელი ღირებულება	2 600	3 017

საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ არის აღიარებული ვალდებულებად კომპანიამ გადაწყვიტა არ აღიაროს საიჯარო ვალდებულება მოკლევადიანი იჯარისთვის (12 თვით ან ნაკლები საიჯარო ვადის მქონე იჯარებისთვის) და დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივების იჯარებისთვის. ამგვარ საიჯარო გადახდები ხარჯებად აღიარდება წრფივი მეთოდით. ამასთანავე, ზოგიერთი ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არ აღიარდება როგორც საიჯარო ვალდებულება, გაწევისთანავე აღიარდება ხარჯად. ხარჯები, დაკავშირებული ისეთ საიჯარო გადახდებთან, რომლებიც არ ჩართება საიჯარო ვალდებულებებში, შემდეგია:

	2020 წელი	2019 წელი
იჯარები ცვლადი საიჯარო გადახდებით	151	124
დაბალი ღირებულების მქონე საიჯარო აქტივის იჯარა	40	22
მოკლევადიანი იჯარა	27	23
	218	169

ცვლადი საიჯარო გადახდები ხარჯად აღიარდება მათი გაწევისთანავე.

ცხრილში მოცემულია დამატებითი ინფორმაცია აქტივების გამოყენების უფლების შესახებ მათი კლასების მიხედვით:

2020	საბალანსო ღირებულება (იხ. შენიშვნა 5)	ცვეთის ხარჯი	გაუფასურება
შენობები	2 288	714	-
	2 288	761	-

2019	საბალანსო ღირებულება (იხ. შენიშვნა 5)	ცვეთის ხარჯი	გაუფასურება
შენობები	2 794	699	-
	2 794	699	-

აქტივები გამოყენების უფლებით, მიეკუთვნება იმავე ჯგუფის ელემენტებს, რომელშიც მათი შესაბამისი აქტივები იქნებოდნენ იმ შემთხვევაში თუკი კომპანია იქნებოდა მათი მფლობელი.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
სავაჭრო ვალდებულებები	4 212	5 447
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	497	1
მიღებული ავანსები	120	266
საგადასახადო ვალდებულებები	-	122
	4 829	5 836

14. შემოსავლები

	2020 წელი	2019 წელი
საქონლის გაყიდვა	57 131	79 708
სხვა შემოსავალი	385	2 931
	57 516	82 639

15. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2020 წელი	2019 წელი
პირდაპირი მასალები	(40,870)	(63,578)
თანამშრომელთა ხელფასები	(4,623)	(4,863)
ცვეთის ხარჯი	(1,512)	(1,491)
კომუნალური ხარჯი	(1,003)	(1,002)
დამატებითი მასალები	(660)	(530)
რემონტის ხარჯები	(461)	(476)
იჯარა	(12)	(20)
სხვა ხარჯი	(17)	(34)
	(49 158)	(71 994)

16. დისტრიბუციის და მარკეტინგის ხარჯი

	2020 წელი	2019 წელი
დისტრიბუციის ხარჯები	(250)	(149)
იჯარის ხარჯები	(205)	(480)
მარკეტინგის ხარჯები	(136)	(263)
	(591)	(892)

17. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2020 წელი	2019 წელი
თანამშრომელთა სარგებლის ხარჯები	(2,023)	(2,057)
იჯარის ხარჯი	(1,685)	(1,680)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(107)	(90)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯები	(57)	(62)
რემონტის ხარჯები	(40)	(57)
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება	(39)	(82)
საოფისე ხარჯები	(18)	(29)
საბანკო ხარჯები	(17)	(19)
სხვა	(660)	(1,026)
	(4,646)	(5,102)

18. ფინანსური ხარჯები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
საპროცენტო ხარჯები საიჯარო გარიგებებზე	(307)	(362)
საპროცენტო ხარჯები სესხებზე	(343)	(615)
ფინანსური ინსტიტუტებიდან საპროცენტო ხარჯები სესხებზე დაკავშირებული მხარეებისგან	(842)	(166)
	(1 492)	(1 143)

19. ზარალი საკურსო სხვაობიდან

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ფინანსური აქტივები ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული	(47)	(56)
ფინანსური ვალდებულებები ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული	(1 239)	(797)
	(1 286)	(853)

20. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო წლის შემდეგ მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში ადგილი არ ჰქონია.

21. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული დაშვებები და შეფასებები

დაშვებები და მსჯელობები არის მუდმივად შეფასებადი და დაფუძნებული ისტორიულ გამოცდილებაზე, ამასთან გათვალისწინებულია სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენები და სარწმუნოა რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს

21.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

კომპანიის შეფასებებს და დაშვებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული სააღრიცხვო შეფასებები, განმარტების თანახმად, შესაძლოა არ დაემთხვეს რეალურ შედეგს. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროების მნიშვნელოვან რისკს, განხილულია ქვემოთ.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადები

ხელმძღვანელობას შეფასებული აქვს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა და დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური სასიცოცხლო ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასიცოცხლო ხანგრძლივობა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ ფინანსური ანგარიშგებები მნიშვნელოვნად განსხვავებული იქნება.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

ხელმძღვანელობა აფასებს სასაქონლო მატერიალური მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებულ, ყველაზე სანდო მტკიცებულებაზე დაყრდნობით. მომავალში, ამ მარაგების რეალიზაციაზე გავლენა შეიძლება იქონიოს მომავლის ტექნოლოგიამ, ან სხვა ბაზრის მამოძრავებელთა ცვლილებებმა, რომელთაც შესაძლოა შეამცირონ მომავალი გასაყიდი ფასები.

საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები

მენეჯმენტმა ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულების შეფასების მიზნით გამოიყენა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთები. საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების ცვლილებამ შესაძლოა ფინანსურ ვალდებულებებზე და საპროცენტო ხარჯებზე იქონიოს გავლენა

21.2 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

არსებობს ზოგადი განუსაზღვრელობა COVID 19-ის მომავალი გავრცელების შესახებ, მაგრამ ინდუსტრიის (საკვები პროდუქტების წარმოება) სპეციფიკიდან გამომდინარე, ხელმძღვანელობა თვლის, რომ კომპანიის ფუნქციონირება მოქმედი საწარმოს პრინციპით, არ დგას რისკის ქვეშ. ხელმძღვანელობის აზრით, საკვები პროდუქტების წარმოება და მიწოდება არის ერთერთი ყველაზე ძირითადი და გადამწყვეტი ბიზნესის კატეგორია, რომელიც ყველაზე ცუდი სცენარის განვითარების შემთხვევაშიც კი განაგრძობს მუშაობას და საჭიროების შემთხვევაში, მხარდაჭერილი იქნება მთავრობის მიერ. კომპანიის ხელმძღვანელობა აცხადებს რომ საოპერაციო დონეებზე დრამატული ცვლილებების გარეშე განაგრძობს საოპერაციო მოქმედებებს მომავალში, აქედან გამომდინარე, ეს ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია მოქმედი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე.

22. ფინანსური ინსტრუმენტები

22.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის დეტალები და განხორციელების მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები და ბაზისი, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება, ფინანსური აქტივის და ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 0-ში

22.2 ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები თითოეული კატეგორიისთვის წარმოდგენილია ცხრილში:

ფინანსური აქტივები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ამორტიზებული ღირებულება *		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4 189	5 886
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	9	13
სულ ფინანსური აქტივები	4 198	5 899

* ეს თანხა მოიცავს მხოლოდ იმ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, რომლებიც წარმოადგენენ ფინანსურ აქტივებს

ფინანსური ვალდებულებები

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ამორტიზებული ღირებულება		
სესხები	12 706	9 886
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4 709	5 448
საიჯარო ვალდებულებები	2 600	3 017
სულ ფინანსური ვალდებულებები	20 015	18 351

23. ფინანსური რისკის მართვა

კომპანია ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებულ სხვადასხვა რისკებს ექვემდებარება. ძირითადი რისკების ტიპებია საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი. კომპანია არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისთვის და არ უშვებს ოფციონებს. ძირითადი ფინანსური რისკები, რომლებიც კომპანიასთან არის დაკავშირებული აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

კომპანიას აქვს საბაზრო რისკი ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად და ძირითადად მისი რისკები დაკავშირებულია სავალუტო რისკთან, რომელიც გამომდინარეობს მისი საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია განახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი. კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა განხორციელებულია ეროვნულ ვალუტა ლარში. საკურსო სხვაობების რისკი ძირითადად წარმოიშობა უცხოურ კომპანიებთან განხორციელებული გაყიდვებითა და შესყიდვებით, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც იწვევს კომპანიის სავალუტო რისკს განხილულია ქვემოთ. ნაჩვენებია თანხები, არის ის თანხები რომლებიც წარედგინება ხელმძღვანელობას და გადაყვანილია ქართულ ლარში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით:

2020 წლის 31 დეკემბერი	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-
ფული და საბანკო ანგარიშები	4	-
სულ ფინანსური აქტივები	4	-

შპს „ნიკორა“

ფინანსური ანგარიშგება 2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასი ლარი)

	დოლარი	ევრო
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	-	3 822
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	373	1 741
სულ ფინანსური ვალდებულებები	373	5 563
წმინდა პოზიცია	(369)	(5 563)

2019 წლის 31 დეკემბერი	დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1	92
ფული და საბანკო ანგარიშები	3	-
სულ ფინანსური აქტივები	4	92
ათასი ლარი	დოლარი	ევრო
ფინანსური ვალდებულებები		
სესხები	-	2 089
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	952	1 563
სულ ფინანსური აქტივები	952	3 652
წმინდა პოზიცია	(948)	(3 560)

ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 20%-იანი (2019: 20%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე. აღნიშნული 20% (2019: 20%) არის ხელმძღვანელობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ მონეტარულ მუხლებს და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 20%-იანი (2019: 20%) განაკვეთით. ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლართან და ევროსთან მიმართებაში 20%-ით (2019: 20%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ათას ლარში	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2020	2019	2020	2019
მოგება/ზარალი	74	190	1 113	712

სავალუტო კურსის ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკის სიდიდე, წლის განმავლობაში დამოკიდებულია საზღვარგარეთ განხორციელებული ოპერაციების მოცულობაზე. მიუხედავად ამისა, მიჩნეულია რომ ზემოთ აღნიშნული ანალიზი წარმოადგენს კომპანიის სავალუტო რისკთან მიმართებით კავშირს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიას გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან სესხები წარმოდგენილია როგორც მცურავი, ასევე ფიქსირებული განაკვეთით. კომპანიის მიერ იმართება ეს რისკი შესაბამისი ფიქსირებული და მცურავი საპროცენტო განაკვეთის სესხების თანაფარდობით. შემდეგი ცხრილი მოიცავს საშუალო კონტრაქტის და ეფექტური პროცენტის განაკვეთს:

	საშუალო საპროცენტო განაკვეთი	
2020	კონტრაქტით	ეფექტური
ვალდებულებები		
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი		
ევრო	7 %	6.9 %
ლარი	12.8 %	13.2 %

2019 ვალდებულებები უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი ევრო ლარი	საშუალო საპროცენტო განაკვეთი	
	კონტრაქტი	ეფექტური
	7.2 %	7.2 %
	11 %	11.4 %

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანია განიცდის საკრედიტო რისკს ფინანსური აქტივებისგან, რომლებიც მოიცავენ ფულს ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე, ასევე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. საკრედიტო რისკის მართვა კომპანიის მიზნებისთვის ხდება თავის საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკასა და პროცედურებზე დაყრდნობით. რისკების მართვის მიზნით კომპანია ნაღდ ფულს კარგი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში განათავსებს. კომპანია მუდმივად აკვირდება კლიენტთა კრედიტუნარიანობას. სადაც შესაძლებელია, იგი მოიძიებს და იყენებს გარე საკრედიტო რეიტინგებს ან/და ანგარიშებს კლიენტთა შესახებ. კომპანიის პოლიტიკა ითვალისწინებს ურთიერთობას მხოლოდ კრედიტ უნარიან მხარეებთან. საკრედიტო პირობები მერყეობს 30-დან 90 დღემდე. მიმდინარე საკრედიტო რისკი იმართება ხანდაზმულობის ანალიზისა და კლიენტზე საკრედიტო ლიმიტის განსაზღვრის საფუძველზე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოიშობა ბევრ მომხმარებელთან სხვადასხვა სფეროდან, ფართო გეოგრაფიულ არეალზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

მთლიანი სავაჭრო მოთხოვნების სიცოცხლის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის, კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს, ვინაიდან ეს მუხლები არ შეიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები შეფასდა საერთო მიდგომით, ვინაიდან მათ აქვთ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მათი დაჯგუფება ხდება ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება (ე.ი. წყდება მათი აღიარება), როცა აღარ არსებობს დაბრუნების გონივრული მოლოდინი. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გათვალისწინებით, კომპანია არ ხასიათდება რაიმე მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკით რომელიმე კონტრაგენტის ან საერთო მახასიათებლების მქონე კონტრაგენტების ჯგუფის მიმართ. მომხმარებლებთან არსებული წარსული გამოცდილების საფუძველზე დაყრდნობით ხელმძღვანელობა სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებულ საკრედიტო ხარისხს დადებითად აფასებს. სავაჭრო მოთხოვნები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განსაზღვრულია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი

2020 წლის 31 დეკემბერი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
1 თვეზე ნაკლები	4 082
1-დან 6 თვემდე	52
6 თვიდან 1 წლამდე	6
1 წელზე მეტი	49
	4 189

ათასი ლარი

2019 წლის 31 დეკემბერი	წმინდა საბალანსო ღირებულება
1 თვეზე ნაკლები	5 742
1-დან 6 თვემდე	100
6 თვიდან 1 წლამდე	-
1 წელზე მეტი	46
	5 888

გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადა დამდგარი ვალდებულებები. კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება. შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არადერივად ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილი იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფულად ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

ათასი ლარი

2020	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური საიჯარო ვალდებულება	ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ჯამი
საშუალო შეწონილი (%)		11.16%	9.45%	13.13%	11.25%
6 თვეზე ნაკლები	4 635	511	2 707	589	8 442
6 თვიდან 1 წლამდე		511	498	425	1 434
1-5 წლამდე		2 037	3 212	7 412	12 661
5 წელზე მეტი		-	-	-	-
	4 635	3 059	6 417	8 426	22 537

ათასი ლარი

2019	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური საიჯარო ვალდებულება	ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ჯამი
საშუალო შეწონილი (%)		11.16%	9.45%	13.13%	11.25%
6 თვეზე ნაკლები	5 448	526	1 135	373	7 482
6 თვიდან 1 წლამდე		526	243	373	1 142
1-5 წლამდე		2 975	1 889	8 228	13 092
5 წელზე მეტი		-	135	-	135
	5 448	4 027	3 402	8 974	21 851

კომპანია ითვალისწინებს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებისგან ლიკვიდურობის რისკის, კერძოდ ფულადი და დებიტორული დავალიანებების, შესაფასებლად და სამართავად.

24. სამართლიანი ღირებულების შეფასება

კომპანია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1 დონიდან 3 დონემდე. დონეები განმარტებულია ქვემოთ:

დონე 1 – სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;

დონე 2- სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივისა ან ვალდებულების

დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდებიან (არასაბაზრო მონაცემები)

25. კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს უწყვეტად ფუნქციონირების გაგრძელება და დამფუძნებლებსაც ადექვატური უკუგება აჩვენოს.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება საწესდებო კაპიტალის, აკუმულირებულ მოგებისა და სესხებისაგან, რომლებიც წარდგენილია შენიშვნა 11-ში.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აფასებს თავისი კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს მაღალი ლევერიჯი. ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის ცვლილებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს კაპიტალის მაფორმირებელ აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან ცვლილების მიზნით კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს მფლობელებს კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

თანხები, რომლებსაც კომპანია კაპიტალში აღრიცხავს საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის, არის შემდეგი:

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
მთლიანი კაპიტალი	1 786	4 422
გამოკლებული: ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	(9)	(13)
კაპიტალი	1 777	4 409
მთლიანი კაპიტალი	1 786	4 422
სესხები	12 706	9 886
საიჯარო ვალდებულებები	2 600	3 016
სრული ფინანსირება	17 092	17 324
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	0.10	0.25

26. გაუთვალისწინებელი გარემოებები

26.1 ბიზნეს გარემო

საქართველო განაგრძობს პოლიტიკურ და ეკონომიკურ ცვლილებებს. როგორც განვითარებადი ბაზარი, საქართველო არ ფლობს განვითარებულ ბიზნეს და მარეგულირებელ ინფრასტრუქტურას, რომელიც ძირითადად დამახასიათებელია უფრო თავისუფალი საბაზრო ეკონომიკისათვის. უფრო მეტიც, ეკონომიკური მდგომარეობა ზღუდავს საქმიანობის მოცულობას ფინანსურ ბაზრებზე, რომელიც შეიძლება არ იყოს ასახული ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულებებზე. შემდგომი ეკონომიკური განვითარების მთავარი დაბრკოლებაა ცენტრალიზებული ეკონომიკური სტრუქტურა, რეგიონალური არასტაბილურობა და ეკონომიკურ კრიზისთან ერთად ეკონომიკისა და ინსტიტუციონალური განვითარების დაბალი დონე.

2020 წლის 11 მარტს მსოფლიოს ჯანდაცვის ორგანიზაციამ კორონავირუსის პანდემია გამოაცხადა. კოვიდ-19-ის სწრაფმა გავრცელებამ არსებითი გავლენა იქონია მრავალი ქვეყნის ბიზნეს გარემოსა და ეკონომიკაზე, მათ შორის საქართველოზე. პანდემიის გამო იმ ქვეყნების ეკონომიკური მდგომარეობის გაუარესებამ, რომლებიც თანამშრომლობენ საქართველოსთან და რომლებზეც საქართველოს ეკონომიკა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული, ასევე, პირდაპირი კაპიტალის ინვესტიციების შესაძლო მოზიდვასთან დაკავშირებულმა გაურკვევლობებმა, ინფლაციამ, ქართული ვალუტის მნიშვნელოვანმა დამოკიდებულებამ ამერიკულ დოლარზე და საქართველოს მთავრობის მიერ COVID 19-ის საპასუხოდ მიღებულმა გამკაცრებულმა ზომებმა, შესაძლოა გამოიწვიოს საქართველოს ეკონომიკისა და კომპანიის მდგომარეობის გაუარესებაც.

მიუხედავად იმისა, რომ ეს განუსაზღვრელობა მოიცავს მრავალ დაშვებებს და ვარაუდებს, ხელმძღვანელობას არ შეუძლია კომპანიის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებაზე გავლენის შეფასება. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ მიმდინარე პირობებში სათანადო ზომები ხორციელდება კომპანიის ეკონომიკური სტაბილურობის შესანარჩუნებლად.

26.2 დაზღვევა

საქართველოს სადაზღვევო სექტორი განვითარების სტადიაზეა და დაზღვევის მრავალი ფორმა ამჟამად არ არის ხელმისაწვდომი. კომპანიას ამ ეტაპზე დაზღვეული აქვს ავტოპარკის მნიშვნელოვანი ნაწილი, რომლის ფარგლებში დაზღვეულია მესამე პირების მიმართ პასუხისმგებლობაც. კომპანია აქტიურ მოლაპარაკებებს აწარმოებს საწყობის და მარაგების დაზღვევის მიმართულებით, რითაც მნიშვნელოვნად შეამცირებს რისკებს, რომ ზარალი ან აქტივების დაზიანება მატერიალურ ზარალს მიაყენებს კომპანიის ფინანსურ და საოპერაციო მდგომარეობას.

26.3 გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა ხასიათდება სწრაფი ცვლილებებით, რომელიც ძირითადად დაკავშირებულია განმარტებების ცვლილებებთან. საგადასახადო კანონმდებლობა გადახედვას გადის საგადასახადო წარმომადგენლების მიერ, რომლებიც უფლებამოსილი არიან კანონით დაარეგულირებულ ჯარიმები და საურავები. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ადეკვატურად წარადგენს საგადასახადო ვალდებულებებს, ყველა მოთხოვნასა და განმარტებასთან შესაბამისად. თუმცა, შესაძლოა, რომ სახელმწიფო საგადასახადო ორგანოებმა ზოგიერთ საკითხზე განსხვავებული განმარტები გააკეთონ, რა შემთხვევაშიც ეფექტი კომპანიაზე შეიძლება მნიშვნელოვანი იყოს.

27. ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებების რეკონსილაცია

კომპანიის ვალდებულებები წარმოქმნილი საფინანსო საქმიანობიდან შეიძლება კლასიფიცირდეს შემდეგნაირად:

	გრძელვადიანი სესხები	მოკლევადიანი სესხები	საიჯარო ვალდებულებები	სულ
2019 წლის 1 დეკემბერი	1 120	7 396	3 493	12 009
<i>ფულადი ნაკადების მოძრაობა</i>				
სესხის აღება	7 680	25 688	228	33 596
სესხის დაფარვა	(596)	(32 351)	(504)	(33 451)
გადახდილი პროცენტი	(508)	(80)	(334)	(922)
<i>არაფულადი ნაკადების მოძრაობა</i>				
დარიცხული პროცენტი	535	246	362	1 143
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	763	(7)	-	756
რეკლასიფიკაცია	(517)	517	-	-
2019 წლის 31 დეკემბერი	8 477	1 409	3 016	12 902
<i>ფულადი ნაკადების მოძრაობა</i>				
სესხის აღება	1 294	21 583	208	23 085
სესხის დაფარვა	(23)	(21 066)	(621)	(21 710)
გადახდილი პროცენტი	(28)	(1 155)	(311)	(1 494)
<i>არაფულადი ნაკადების მოძრაობა</i>				
დარიცხული პროცენტი	28	1 173	307	1 508
მოგება/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	573	442	-	1 015
რეკლასიფიკაცია	(692)	692	-	-
2020 წლის 31 დეკემბერი	9 629	3 078	2 599	15 306

28. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებულ მხარეებს წარმოადგენენ მისი მშობელი კომპანია, საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფი კომპანიები და ძირითადი ხელმძღვანელობა.

28.1 საკონტროლო ურთიერთობები

კომპანიის საბოლოო მფლობელია სს „ნიკორა“, რომელიც ოპერირებს საქართველოში და მდებარეობს თბილისში, ქავთარაძის #11-ში. იგი ფლობს კომპანიის კაპიტალის 100%-იან წილს.

28.2 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან ქონდა შემდეგი ტრანზაქციები და ბალანსები:

ტრანზაქციები	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
მშობელი კომპანია და კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ		
საქონლის რეალიზაცია	56 470	85 494
მომსახურების გაწევა	374	2 910
მარაგებისა და ნედლეულის შესყიდვა	(16 767)	(36 417)
სერვისი მიღება	(10 278)	(8 143)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	15	2
მოგება ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან	-	3
სესხების აღება	-	6 740
სესხების დაფარვა	-	(6 744)
საიჯარო ვალდებულებების დაფარვა	(629)	(504)
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა	842	615
საპროცენტო ხარჯის დარიცხვა იჯარაზე	307	362
ბალანსები	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
მშობელი კომპანია და კომპანიები საერთო კონტროლის ქვეშ		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4 120	5 682
მიღებული სესხები	(6 911)	(6 897)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(11 970)	(2 491)
საიჯარო ვალდებულებები	(2 600)	(3 017)
	(17 361)	(6 723)

28.3 გარიგებები ხელმძღვანელობასთან და ოჯახის წევრებთან

წლის განმავლობაში ძირითადი ხელმძღვანელობის მიერ მიღებული ანაზღაურების დეტალები, რომელიც ჩართულია თანამშრომელთა სარგებელში, მოცემულია ქვემოთ:

	2020 წლის 31 დეკემბერი	2019 წლის 31 დეკემბერი
ხელფასები და ბონუსები	523	403

29. წინა პერიოდის კორექტირება

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელძღვანელობამ აღმოაჩინა წინა პერიოდის შეცდომა მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. შეცდომები უკავშირდებოდა ხარჯების არასწორ კლასიფიკაციას, რომლებიც განსხვავდებოდა მათი ფუნქციებისგან. ქვემოთ მოცემულია კორექტირებების გამომწვევი საკითხების ჩამონათვალი:

- ა) რეტრო ბონუსის დანახარჯები, რომლებიც მიბმულია გაყიდვებზე, წარდგენილი იყო მარკეტინგის ხარჯად და არა შემოსავლის კორექტირებად;
- ბ) წარმოებაში გახარჯული ნედლეულის ხარჯი ადმინისტრაციულ დანახარჯებში იყო აღრიცხული;
- გ) წარმოებული პროდუქციის ნორმატიული დანაკარგი წარდგენილი იყო დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯებში წარმოებული საქონლის თვითღირებულების გაზრდის სახეცვლოდ;
- დ) სხვადასხვა საოპერაციო ხარჯის გადანაწილება არ ემთხვეოდა მათ შინაარსსა და ფუნქციებს.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს კორექტირების ეფექტს მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაზე:

	წარდგენილი		კორექტირება				შესწორებული
	31.12.2019	ა	ბ	გ	დ	31.12.2019	
შემოსავალი	89,038	(6,399)	-	-	-	82,639	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(70,004)	-	(1,417)	(426)	(147)	(71,994)	
წმინდა საოპერაციო შემოსავალი	19,034	(6,399)	(1,417)	(426)	(147)	10,645	
სხვა შემოსავალი	393	-	-	-	-	393	
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	(7,142)	6,399	-	-	(149)	(892)	
ადმინისტრაციული ხარჯები	(4,188)	-	1,417	-	(2,331)	(5,102)	
სხვა ხარჯები	(2,227)	-	-	426	1,801	-	
სულ საოპერაციო მოგება	5,870	-	-	-	(826)	5,044	
ფინანსური ხარჯები	(1,143)	-	-	-	-	(1,143)	
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(853)	-	-	-	-	(853)	
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(979)	-	-	-	826	(153)	
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	-	-	-	-	-	-	
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე	2,895	-	-	-	-	2,895	
მოგების გადასახადი	(142)	-	-	-	-	(142)	
წმინდა მოგება	2,753	-	-	-	-	2,753	
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)	2,753	-	-	-	-	2,753	

კომპანიის 2019 წლის მოგება დაბეგვრამდე დარჩა უცვლელი. წინა პერიოდის შესწორებებს ასევე არ ჰქონდა ეფექტი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაზე, კაპიტალის ცლილების ანგარიშგებაზე და საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობიდან მიღებულ წმინდა ფულად ნაკადებზე.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

შპს „ნიკორას“ დამფუძნებლებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა, გავცნოთ მმართველობით ანგარიშგებას და ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგების „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მის მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან შესაბამისობისა და 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებებთან თანხვედნილობის თაობაზე.

ჩვენი ვალდებულებაა არსებითი უზუსტობების აღმოჩენის შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ამასთან, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში. აღნიშნულთან დაკავშირებით ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ჩვენ არ გავცემთ არანაირი სახის მარწმუნებელ დასკვნას მმართველობის ანგარიშის შესახებ.

მოსაზრება მმართველობის ანგარიშგებაზე

მმართველობის ანგარიშის გაცნობის შემდეგ და შესრულებული სამუშაოების საფუძველზე, ჩვენი აზრით, მმართველობის ანგარიშგების კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- მმართველობის ანგარიშგებაში მოცემული ინფორმაცია შეესაბამება „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს;
- მმართველობის ანგარიშგება შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებას და არ მოიცავს არსებითი უზუსტობებს.

გარიგების პარტნიორი, რომელიც ხელმძღვანელობდა ამ დასკვნის გაცემისთვის საჭირო აუდიტორული პროცედურების შესრულებას, არის ზვიად ახვლედიანი.



ზვიად ახვლედიანი

შპს „რასელ ბედფორდ ეივისის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2021 წლის 20 აგვისტო



შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება ნიკორა



მმართველობის ანგარიშგება

2020

წელი

<u>1.</u>	<u>საქმიანობის მიმოხილვა</u>	4
<u>1.1.</u>	<u>ნივთიერების შესახებ მოკლედ</u>	4
<u>1.2.</u>	<u>კომპანიის მიმოხილვა და განვითარების ისტორია</u>	5
<u>1.3.</u>	<u>ბრენდების მიმოხილვა</u>	5
<u>1.4.</u>	<u>ძირითადი ბაზრები</u>	6
<u>1.5.</u>	<u>ბიზნესი და ოპერაციები</u>	6
<u>1.5.1.</u>	<u>ბიზნესის მოდელი</u>	6
<u>1.5.2.</u>	<u>განვითარების სტრატეგია</u>	6
<u>1.6.</u>	<u>ფინანსური ინფორმაცია</u>	6
<u>1.7.</u>	<u>ფინანსური რისკების მართვა</u>	12
<u>1.7.1.</u>	<u>საბაზრო რისკი</u>	12
<u>1.7.2.</u>	<u>საკრედიტო რისკი</u>	14
<u>1.7.3.</u>	<u>ლიკვიდურობის რისკი</u>	15
<u>1.7.4.</u>	<u>კაპიტალის რისკი</u>	16
<u>1.8.</u>	<u>Covid 19 - ის პანდემიის გავლენა კომპანიაზე</u>	17

წარმომადგენლობა

წინამდებარე „მმართველობის ანგარიშგება“ მომზადებულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნიკორას“ მიერ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების საფუძველზე.

დირექტორი:

მერაბ მამულაშვილი

შპს „ნიკორა“

2021 წლის 20 აგვისტო

წარმომადგენლობა

წინამდებარე „მმართველობის ანგარიშგება“ მომზადებულია შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნიკორას“ მიერ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების საფუძველზე.

დირექტორი:

მერაბ მამულაშვილი

შპს „ნიკორა“

2021 წლის 20 აგვისტო



1. საქმიანობის მიმოხილვა

1.1. ნიკორას შესახებ მოკლედ

შპს „ნიკორა“, როგორც ცალკე სამეწარმეო სუბიექტი, დაარსდა 2014 წელს. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ხორცპროდუქტების წარმოება. ნიკორა ჯგუფის მიერ ხორცპროდუქტების წარმოების ისტორია 1998 წლიდან იწყება, 2015 წლამდე ხორცპროდუქტების წარმოებასა და დისტრიბუციას ეწეობა სს „ნიკორა“, ხოლო 2015 წლიდან შპს „ნიკორა“, რომელიც ამჟამად აწარმოებს სხვადასხვა დასახელების სოსისსა და სარდელს, მოხარშულ და შებოლილ ძეხვეულს, მრავალი სახეობის შაშხს და დელიკატესს, ასევე აწარმოებს ნახევარფაბრიკატებს. დღესდღეობით კომპანია აწარმოებს 90-მდე სახეობის ხორცპროდუქტს და 30-მდე სახეობის ნახევარფაბრიკატებს, ბრენდის ასორტიმენტი მოიცავს, როგორც ტრადიციულ ქართულ, ასევე კარგად ცნობილ ევროპისა და სხვა ქვეყნების პროდუქტებს.

შპს „ნიკორა“ წარმოადგენს სს „ნიკორას“ შვილობილ კომპანიას, სს „ნიკორა“ ამჟამად არის საქართველოს ერთ-ერთი უმსხვილესი ჰოლდინგი (ჯგუფი), რომელიც აერთიანებს ქვეყნის ყველაზე ფართო სუპერმარკეტების ქსელის მქონე კომპანიას და ხორცპროდუქტების, ნახევარფაბრიკატების, თევზეულის, რძის ნაწარმის, ნაყინის, პურ-ფუნთუშეულის, სალათების, გაყინული საკონდიტრო პროდუქციისა და ღვინის საწარმოებს, აგრეთვე კვების პროდუქტებისა და სასმელების იმპორტიორ კომპანიებს.

შპს „ნიკორა“ - ძირითადი მაჩვენებლები

წლიური შედეგები ('000 ლ)	2020	2019	ცვლ.(%)
შემოსავალი რეალიზაციიდან	57,516	82,639	-30.4
საერთო მოგება	8,358	10,645	-21.5
წმინდა მოგება	639	2,753	-76.8
აქტივები და ვალდებულებები ('000 ლ)	2020	2019	ცვლ.(%)
სულ აქტივები	21,937	23,195	-5.4
სულ ვალდებულებები	20,151	18,773	7.3
სულ კაპიტალი	1,786	4,422	-59.6
ფინანსური მაჩვენებლები	2020	2019	ცვლ.(%)
საერთო მოგების მარჟა (%)	14.5	12.9	12.4
წმინდა მოგების მარჟა (%)	1.1	3.3	-66.7
უკუგება კაპიტალზე (%)	35.8	62.3	-42.5
არაფინანსური მაჩვენებლები	2020	2019	ცვლ.(%)
დასაქმებულთა რაოდენობა	380	419	-9.3

1.2. კომპანიის მიმოხილვა და განვითარების ისტორია

მუდმივი განვითარების, ხარისხის სტანდარტების ზრდის, მომხმარებელთა ლოიალურობის კვალობაზე „ნიკორა“ უკვე წლებია ჩამოყალიბდა როგორც ერთ-ერთი ყველაზე ცნობადი და ღირებული ბრენდი საქართველოში, ხორცპროდუქტების წარმოების კუთხით შპს „ნიკორა“ უდავო ბაზრის ლიდერია საქართველოში.

კომპანიის წარმოება იყოფა ორ მიმართულებად: ხორცპროდუქტების და ნახევარფაბრიკატების წარმოებად. მზა პროდუქციის დღიური გამომუშავება საშუალოდ ხორცპროდუქტებში შეადგენს 14.5 ტონას, ხოლო ნახევარფაბრიკატების შემთხვევაში 3-4 ტონას.

„ნიკორა“ არის ერთ-ერთი პირველი ქართული კომპანია, რომელმაც მიიღო ISO 9001: 2008 და ISO 22000: 2005 (HACCP) სერტიფიკატები. ნედლად შებოლილი ხორცის წარმოება მოითხოვს მაღალ გამოცდილებას და ცოდნას, რის გამოც „ნიკორა“ წლების განმავლობაში ერთადერთი მწარმოებელია საქართველოში.

კომპანია დაარსების დღიდან ყოველწლიურად ვითარდება და იზრდება, კომპანია ორიენტირებულია პროდუქციის ასორტიმენტის ზრდისკენ და ბიზნესის განვითარებისკენ.

1.3. ბრენდების მიმოხილვა

ბრენდ „ნიკორას“ განვითარებამ უმნიშვნელოვანესი როლი ითამაშა კომპანიის გაფართოვების სტრატეგიაში. ბრენდი განვითარებასთან ერთად მცირე ადგილობრივი მწარმოებლიდან გადაიქცა მთელი ქვეყნის მასშტაბით ცნობილ კომპანიად. ბოლო ორი ათწლეულის განმავლობაში მომხდარი ეკონომიკური რყევების მიუხედავად, „კომპანია“ თანმიმდევრულად ცდილობდა მოეპოვებინა აღიარება და ნდობა მაღალი სტანდარტების დაცვით. ყურადღება ექცეოდა ადგილობრივ წარმოებას, პროდუქციის ტერიტორიულ ხელმისაწვდომობას, მაღალ ხარისხს, ფართო არჩევანსა და ადგილობრივ მოსახლეობაზე მორგებულ საგემოვნო თავისებურებებს. „ნიკორას“ სახელის წარმატება ყოველთვის ეფუძნებოდა მუდმივი განვითარების პროცესს.

წლების განმავლობაში კომპანიამ დააგროვა დიდი ტექნიკური გამოცდილება და კვების ინდუსტრიაში ბევრი წამოწყების ინიციატორი გახდა. ინოვაციის საჭიროებიდან გამომდინარე, „ნიკორა“ არასოდეს ერიდებოდა ტექნიკურად რთული პროექტების დაწყებას. „ნიკორა“ ასევე იყო მოწინავე ე.წ. დაცული შეფუთვის დანერგვის საკითხში. სწორედ მუდმივი ინოვაციებია კიდევ ერთი მიზეზი იმისა, რომ მომხმარებელს „ნიკორას“ ბრენდის მიმართ ნდობის მაღალი ხარისხი აქვს.

კომპანიის პროდუქცია შემდეგი სავაჭრო ნიშნებით (ბრენდებით) იწარმოება:



შპს „ნიკორას“ მიერ წარმოებული ხორცპროდუქტები: 25-ზე მეტი დასახელების მოხარშული და შებოლილი მეხვეული, 40-მდე სახეობის სოსისი და სარდელი, შაშხი და 15-მდე სახეობის ნედლად შებოლილი ხორცპროდუქტი.



შპს „ნიკორას“ მიერ წარმოებული პრემიუმ ხაზის ხორცპროდუქტები: მეხვეული, სოსისები, სარდელები, შაშხი და სხვა.



შპს „ნიკორას“ და შპს „კორიდას“ მიერ წარმოებული ნახევარფაბრიკატები, აგრეთვე შპს „ოკეანეს“ მიერ წარმოებული სოუსები. „მზარეულის“ ბრენდი 2003 წლიდან არსებობს და ქართული, რუსული და ევროპული სამზარეულოების ტრადიციულ კერძებს აწარმოებს (ხინკალი, პელმენი, ვარენიკი, ბლინი, კატლეტი და სხვა პროდუქცია).

1.4. ძირითადი ბაზრები

შპს „ნიკორასთვის“ ხორცის წარმოება ბიზნესის უმთავრეს საქმიანობას წარმოადგენს. შედეგად, ხორცპროდუქტების წარმოება კომპანიისთვის წარმოადგენს ყველაზე მნიშვნელოვან საინვესტიციო ბაზარს საქართველოში.

1.5. ბიზნესი და ოპერაციები

1.5.1 ბიზნესი მოდელი

შპს „ნიკორას“ პროდუქციის ძირითად ბაზარს წარმოადგენს საქართველოს ტერიტორია, საქართველოს ბაზარზე „ნიკორას“ პროდუქციის მიწოდება ხორციელდება შპს „პარტნიორის“ და შპს „კორიდას“ მიერ. ნედლეულის შეძენას კომპანია ახდენს როგორც ადგილობრივ, ასევე უცხოურ ბაზარზე. მომწოდებლები არიან როგორც ადგილობრივი ქართული კომპანიები, ასევე საერთაშორისო კომპანიები.

მსხვილი შესყიდვების დროს კომპანია ცდილობს მომწოდებლების დიდი დიაპაზონისგან მიიღოს საუკეთესო ფასები და ხარისხი. კომპანია შესყიდვების პროცესის დროს უზრუნველყოფს, რომ შეიქმნას კონკურენტული გარემო პოტენციურ კონტრაქტორებს შორის, რათა კომპანიამ საუკეთესო საბაზრო ფასს მიაღწიოს.

ადგილობრივი პროდუქციის გასაყიდი ფასი ფორმირდება დაგეგმილი მიზნობრივი მაჩვენებლებისა და კონკურენტული გარემოს გათვალისწინებით.

1.5.2 განვითარების სტრატეგია

უახლოეს მომავალში კომპანია გეგმავს ასორტიმენტის გაფართოებას, ახალი პროდუქტების დამატებას როგორც ხორცპროდუქტების, ასევე ნახევარფაბრიკატების მიმართულებით. ასევე, „ნიკორა ტრეიდის“ მიერ ქსელის გაფართოებით იზრდება შპს „ნიკორას“ წარმოებული პროდუქციაზე მოთხოვნა, შესაბამისად კომპანია გეგმავს წარმოების გაფართოებას, რათა უზრუნველყოს გაზრდილი მოთხოვნის დაკმაყოფილება.

1.6. ფინანსური ინფორმაცია

შპს „ნიკორამ“ 2017 წელს პირველად წარადგინა ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებული აუდიტირებული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება. კომპანიის 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი ჩაატარა დამოუკიდებელი პროფესიონალური მომსახურების ფირმების გლობალური ქსელის „რასელ ბედფორდ ინტერნეშენალის“ წევრმა კომპანიამ - შპს „რასელ ბედფორდ ეიეისიმ“, დედა კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგების აუდიტს ახორციელებს შპს ბიდიო აუდიტი (შპს ბიდიო).

ფინანსური ანგარიშგებები
2020 წლის 31 დეკემბრისთვის

აქტივები	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
გრძელვადიანი აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	7 987	7 586
არამატერიალური აქტივები	210	233
აქტივების გამოყენების უფლება	2 288	2 794
სულ გრძელვადიანი აქტივები	10 485	10 613
მიმდინარე აქტივები		
მარაგები	6 980	6 570
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4 463	5 999
ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	9	13
სულ მიმდინარე აქტივები	11 452	12 582
სულ აქტივები	21 937	23 195
გრძელვადიანი ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სესხები	9 628	8 477
გრძელვადიანი ფინანსური იჯარის პირობები	1 799	2 323
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	11 427	10 800
მიმდინარე ვალდებულებები		
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4 829	5 836
მიმდინარე ფინანსური იჯარის პირობები	801	694
მოკლევადიანი სესხები	3 078	1 409
გადასახდელი მოგების გადასახადი	16	34
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	8 724	7 973
კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი	1 100	1 100
აკუმულირებული მოგება/(ზარალი)	686	3 322
სულ კაპიტალი	1 786	4 422
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი	21 937	23 195

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი	57 516	82 639
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(49 158)	(71 994)
საერთო მოგება	8 358	10 645
სხვა შემოსავალი	26	393
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	(591)	(892)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(4 646)	(5 102)
სხვა ხარჯები	-	-
სულ საოპერაციო მოგება	3 147	5 044
ფინანსური ხარჯები	(1 492)	(1 143)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	(1 286)	(853)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-	(153)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	317	-
მოგება / (ზარალი) დაბეგვრამდე	686	2 895
მოგების გადასახადი	(47)	(142)
წმინდა მოგება	639	2 753
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)	639	2 753

ინდივიდუალური კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

ათასი ლარი	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ
2018 წლის 31 დეკემბერი	1 100	4 138	5 238
წლის მოგება	-	2 753	2 753
სხვა გაერთიანებული შემოსავალი	-	-	-
სულ გაერთიანებული შემოსავალი	-	2 753	2 753
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
დივიდენდები	-	(3 569)	(3 569)
ტრანზაქციები მფლობელებთან	-	(3 569)	(3 569)
2019 წლის 31 დეკემბერი	1 100	3 322	4 422
წლის მოგება	-	639	639
სხვა გაერთიანებული შემოსავალი	-	-	-
სულ გაერთიანებული შემოსავალი	-	639	639
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-	-	-
დივიდენდები	-	(3 275)	(3 275)
ტრანზაქციები მფლობელებთან	-	(3 275)	(3 275)
2020 წლის 31 დეკემბერი	1 100	686	1 786

ინდივიდუალური ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

	2020 წელი	2019 წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	639	2 753
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	1 617	1 601
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალებების		
რეალიზაციიდან	(8)	26
ძირითადი საშუალებების ჩამოფასება	27	-
საპროცენტო ხარჯი	1 464	1 143
მოგების გადასახადის ხარჯი	51	142
ზარალი საკურსო სხვაობებიდან	1 286	853
საოპერაციო შედეგები საოპერაციო კაპიტალში		
ცვლილებამდე	5 076	6 518
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	1 536	532
ცვლილება სასაქონლო მატერიალურ მარაგებში	(410)	(1 090)
ცვლილება სხვა აქტივებში	-	-
ცვლილება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	(1 232)	(254)
ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	4 970	5 706
გადახდილი პროცენტი	(1 466)	(922)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(68)	(173)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	3 436	4 611
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(1 490)	(1 027)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-
აქტივის გამოყენების უფლების ზრდა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული		
ფული	190	130
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(1 300)	(897)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხებიდან მიღებული ფული	22 893	33 368
სესხებზე გადახდილი ფული	(21 090)	(32 947)
საიჯარო ვალდებულებებზე გადახდილი ფული	(620)	(504)
გადახდილი დივიდენდები	(3 275)	(3 569)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(2 092)	(3 652)
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე	(48)	(56)
ფულადი სახსრების და მათი ექვივალენტების წმინდა ზრდა	(4)	6
ფული და ფულადი სახსრები პერიოდის დასაწყისში	13	7
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	9	13

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშების ელემენტების მიმოხილვა საბალანსო უწყისის ძირითადი ელემენტების მიმოხილვა

კომპანიის აქტივები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის სრულმა აქტივებმა 21,9 მილიონი ლარი შეადგინა, წინა წელს ეს მაჩვენებელი 23,2 მილიონი ლარი იყო. აქტივების შემცირება შედეგია კომპანიის მიერ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების შემცირების.

გრძელვადიანი აქტივები წარმოადგენს ჯამური აქტივების ყველაზე დიდ ნაწილს (2020: 48%, 2019: 46%), ეს განპირობებულია კომპანიის სპეციფიკით, შპს „ნიკორა“ საწარმოო კომპანიაა და სწორედ ამიტომ, მისი აქტივების უდიდესი ნაწილი უჭირავს ძირითად საშუალებებს;

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები ჯამური აქტივების 31.8%-ს შეადგენს (2019: 28.3%).

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
ნედლეული	4 527	3 993
დაუმთავრებელი წარმოება	362	375
მზა პროდუქცია	137	612
სხვა	1 954	1 590
	6 980	6 570

სავაჭრო დებიტორული დავალიანებები აქტივების 20.3%-ს შეადგენს (2019: 25.9%), კომპანიის დებიტორების უდიდეს ნაწილს შეადგენს სს „ნიკორას“ ჰოლდინგში შემავალი შვილობილი კომპანიები.

ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოადგენს კომპანიის საბრუნავი კაპიტალის ძირითად კომპონენტს და მიმდინარე ვალდებულებების უდიდეს ნაწილს. სავაჭრო ვალდებულებები ჯამური მოკლევადიანი ვალდებულებების საშუალოდ 55.4%-ს შეადგენს (2019: 73.2%).

სავაჭრო ვალდებულებები	2020	2019
ღირებულება (ათასებში)	4 829	5 836
მიმდინარე ვალდებულებების ნაწილი	55.4%	73.2%

სესხები

	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
უზრუნველყოფილი საბანკო სესხები	2 907	1 252	2 888	1 737
არაუზრუნველყოფილი სესხები	171	157	6 740	6 740
მოკავშირე მხარეებისგან				
	3 078	1 409	9 628	8 477

საბანკო სესხები არის 1-დან 6 წლამდე ვადიანობის და აქვთ საშუალოდ წლიური 8% მცოცავი განაკვეთი, მიბმული საქართველოს ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთზე და 6 თვითან EUROBOR-ის განაკვეთზე. საბანკო სესხები აღებულია ზოგადი საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებით. სესხებს

უზრუნველყოფად უდევს კომპანიის მფლობელობაში არსებული ძირითადი საშუალებები, მარაგები და სავაჭრო მოთხოვნები. საბანკო სესხები უზრუნველყოფილია მშობელი და მისი სხვა შვილობილი კომპანიების უძრავი და მოძრავი ქონებით. საბანკო სესხების სამართლიანი ღირებულება უტოლდება საბალანსო ღირებულებას, რადგან დისკონტირების გავლენა უმნიშვნელოა.

კომპანიას სესხი აქვს დაკავშირებული მხარის სს „ნიკორასგან“ 3 წლამდე დაფარვის ვადით და წლიური ფიქსირებული 12.5% საპროცენტო განაკვეთით.

კაპიტალი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 1 100 ათას ლარს. (2019: 1 100 ათასი ლარი).

2020 წელს 3 275 ათასი ლარის ოდენობის დივიდენდი (2019: 3 569 ათასი ლარი) გაიცა მშობელ კომპანიაზე.

მოგება-ზარალის ანგარიშების ძირითადი ელემენტების მიმოხილვა

2020 წელს რეალიზაციამ 57,5 მილიონი ლარი შეადგინა, რაც 30%-იან კლებას წარმოადგენს წინა წელთან მიმართებით, აღნიშნული გამოწვეული ბიზნეს მოდელის ცვლილებით, კერძოდ, წინა წლებში შპს „ნიკორას“ მიერ ხდებოდა შპს „კორიდას“ მიერ ნაწარმოები პროდუქციის რეალიზაცია ნიკორა ტრეიდის და გარე ქსელში, ხოლო 2020 წლიდან აღნიშნული შეიცვალა და შპს კორიდას მიერ ნაწარმოები პროდუქციის რეალიზაციას პირდაპირ ახდენს სს „ნიკორას“ ჰოლდინგში შემავალი კომპანია შპს „პარტნიორი“.

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება და საერთო მოგება:

	2020 წელი	2019 წელი
პირდაპირი მასალები	(40,870)	(63,578)
თანამშრომელთა ხელფასები	(4,623)	(4,863)
ცვეთის ხარჯი	(1,512)	(1,491)
კომუნალური ხარჯი	(1,003)	(1,002)
დამატებითი მასალები	(660)	(530)
რემონტის ხარჯები	(461)	(476)
იჯარა	(12)	(20)
სხვა ხარჯი	(17)	(34)
	(49 158)	(71 994)

კომპანია ნედლეულის მნიშვნელოვან ნაწილს ყიდულობს უცხოურ ბაზარზე.

საოპერაციო ხარჯები და მოგება საოპერაციო საქმიანობიდან:

	2020 წელი	2019 წელი
შემოსავალი	57 516	82 639
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(49 158)	(71 994)
საერთო მოგება	8 358	10 645
სხვა შემოსავალი	26	393
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები	(591)	(892)
ადმინისტრაციული ხარჯები	(4 646)	(5 102)
სხვა ხარჯები	-	-

სულ საოპერაციო მოგება	3 147	5 044
საოპერაციო მოგების მარჟა	5.5%	6.1%

არასაოპერაციო ხარჯები და წმინდა მოგება

	2020 წელი	2019 წელი
ფინანსური ხარჯები	(1 492)	(1 143)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	(1 286)	(853)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	-	(153)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	317	-
მოგება / (ზარალი) დაბეგრამდე	686	2 895
მოგების გადასახადი	(47)	(142)
წმინდა მოგება	639	2 753
სრული შემოსავალი / (ხარჯი)	639	2 753
წლის წმინდა მოგების მარჟა	1.1%	3.3%

კომპანიის მომგებიანობაზე ბოლო ორი წლის განმავლობაში, ზემოთ განხილული შემოსავლების შემცირების გამომწვევი მიზეზის გარდა, გავლენა იქონია არასაოპერაციო ხარჯებმა: გაცვლითი კურსების ცვლილებამ და საპროცენტო ხარჯებმა.

- საპროცენტო ხარჯი გაიზარდა 2020 წელს და შეადგინა 1,492 ათასი ლარი. იგივე მაჩვენებელი 2019 წელს შეადგენდა 1,143 ათას ლარს. საპროცენტო ხარჯების 30.5%-იანი ზრდა გამოწვეულია 2020 წელს ნასესხები თანხის ზრდით, რომელიც კომპანიის მიერ აღებულ იქნა გრძელვადიანი აქტივების დასაფინანსებლად.

1.7. ფინანსური რისკების მართვა

1.7.1 საბაზრო რისკი

კომპანია არ არის დაცული საბაზრო რისკისგან ფინანსური ინტრუმენტების გამოყენების გამო, კონკრეტულად, სავალუტო რისკისგან და საპროცენტო განაკვეთის რისკისგან, რომელიც გამოწვეულია როგორც საოპერაციო, აგრეთვე საინვესტიციო საქმიანობიდან.

უცხოური ვალუტის რისკი

კომპანია განახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, წარმოიშობა სავალუტო კურსის მერყეობასთან დაკავშირებული რისკი. კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა განხორციელებულია ეროვნულ ვალუტა ლარში. საკუროსო სხვაობების

რისკი ძირითადად წარმოიშობა უცხოურ კომპანიებთან განხორციელებული კომესყიდვებით, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში.

კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივ რეჟიმში აკონტროლებს სავალუტე რისკის და მოქმედებს ოპერატიულად აღნიშნული რისკის მინიმუმამდე დასაყვანად;

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები, რომლებიც იწვევს კომპანიის სავალუტო რისკს განხილულია ქვემოთ. ნაჩვენებია თანხები, არის ის თანხები რომლებიც წარედგინება ხელმძღვანელობას და გადაყვანილია ქართულ ლარში წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით:

2020 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური აქტივები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ფული და საბანკო ანგარიშები

სულ ფინანსური აქტივები

	დოლარი	ევრო
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-
ფული და საბანკო ანგარიშები	4	-
სულ ფინანსური აქტივები	4	-

ფინანსური ვალდებულებები

სესხები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სულ ფინანსური ვალდებულებები

წმინდა პოზიცია

	დოლარი	ევრო
სესხები	-	3 822
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	373	1 741
სულ ფინანსური ვალდებულებები	373	5 563
წმინდა პოზიცია	(369)	(5 563)

2019 წლის 31 დეკემბერი

ფინანსური აქტივები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ფული და საბანკო ანგარიშები

სულ ფინანსური აქტივები

	დოლარი	ევრო
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1	92
ფული და საბანკო ანგარიშები	3	-
სულ ფინანსური აქტივები	4	92

ფინანსური ვალდებულებები

სესხები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სულ ფინანსური აქტივები

წმინდა პოზიცია

	დოლარი	ევრო
სესხები	-	2 089
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	952	1 563
სულ ფინანსური აქტივები	952	3 652
წმინდა პოზიცია	(948)	(3 560)

ქვემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს დოლარის მიმართ ლარის 20%-იანი (2019: 20%) კლება/მატების გავლენას კომპანიაზე. აღნიშნული 20% (2019: 20%) არის ხელმძღვანელობის მიერ შეფასებული სავარაუდო ცვლილება უცხოური ვალუტის გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ მონეტარულ მუხლებს და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 20%-იანი (2019: 20%) განაკვეთით. ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლართან და ევროსთან მიმართებაში 20%-ით (2019: 20%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ათას ლარში	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა	
	2020	2019	2020	2019
მოგება/ზარალი	74	190	1 113	712

სავალუტო კურსის ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკის სიდიდე, წლის განმავლობაში დამოკიდებულია საზღვარგარეთ განხორციელებული ოპერაციების მოცულობაზე. მიუხედავად ამისა, მიჩნეულია რომ ზემოთ აღნიშნული ანალიზი წარმოადგენს კომპანიის სავალუტო რისკთან მიმართებით კავშირს.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

კომპანიას გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან სესხები წარმოდგენილია როგორც მცურავი, ასევე ფიქსირებული განაკვეთით. კომპანიის მიერ იმართება ეს რისკი შესაბამისი ფიქსირებული და მცურავი საპროცენტო განაკვეთის სესხების თანაფარდობით. შემდეგი ცხრილი მოიცავს საშუალო კონტრაქტის და ეფექტური პროცენტის განაკვეთს:

2020 ვალდებულებები უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი	საშუალო საპროცენტო განაკვეთი	
	კონტრაქტით	ეფექტური
ევრო	7 %	6.9 %
ლარი	12.8 %	13.2 %

2019 ვალდებულებები უზრუნველყოფილი საბანკო სესხი	საშუალო საპროცენტო განაკვეთი	
	კონტრაქტით	ეფექტური
ევრო	7.2 %	7.2 %
ლარი	11 %	11.4 %

1.7.2 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას, რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანია განიცდის საკრედიტო რისკს ფინანსური აქტივებისგან, რომლებიც მოიცავენ ფულს ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე, ასევე სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. საკრედიტო რისკის მართვა კომპანიის მიზნებისთვის ხდება თავის საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკასა და პროცედურებზე დაყრდნობით. რისკების მართვის მიზნით კომპანია ნაღდ ფულს კარგი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში განათავსებს. კომპანია მუდმივად აკვირდება კლიენტთა კრედიტუნარიანობას. სადაც შესაძლებელია, იგი მოიძიებს და იყენებს გარე საკრედიტო რეიტინგებს ან/და ანგარიშებს კლიენტთა შესახებ. კომპანიის პოლიტიკა ითვალისწინებს ურთიერთობას მხოლოდ კრედიტ უნარიან მხარეებთან. საკრედიტო პირობები მერყეობს 30-დან 90 დღემდე. მიმდინარე საკრედიტო რისკი იმართება ხანდაზმულობის ანალიზისა და კლიენტზე საკრედიტო ლიმიტის განსაზღვრის საფუძველზე. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოიშობა ბევრ მომხმარებელთან სხვადასხვა სფეროდან ფართო გეოგრაფიულ არეალზე.

სავაჭრო მოთხოვნები

მოთხოვნი სავაჭრო მოთხოვნების სიცოცხლის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის, კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს, ვინაიდან ეს მუხლები არ შეიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები შეფასდა საერთო მიდგომით, ვინაიდან მათ აქვთ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. მათი დაჯგუფება ხდება ხანდაზმულობის მიხედვით. სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოიწერება (ე.ი. წყდება მათი აღიარება), როცა აღარ არსებობს დაბრუნების გონივრული მოლოდინი. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გათვალისწინებით, კომპანია არ ხასიათდება რაიმე მნიშვნელოვანი საკრედიტო რისკით რომელიმე კონტრაგენტის ან საერთო მახასიათებლების მქონე კონტრაგენტების ჯგუფის მიმართ. მომხმარებლებთან არსებული წარსული გამოცდილების საფუძველზე დაყრდნობით ხელმძღვანელობა სავაჭრო მოთხოვნებთან დაკავშირებულ საკრედიტო ხარისხს დადებითად აფასებს. სავაჭრო მოთხოვნები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განსაზღვრულია შემდეგნაირად:

ათასი ლარი

წმინდა საბალანსო ღირებულება

2020 წლის 31 დეკემბერი

1 თვეზე ნაკლები

4 082

1-დან 6 თვემდე

52

6 თვიდან 1 წლამდე

6

1 წელზე მეტი

49

4 189

ათასი ლარი

წმინდა საბალანსო ღირებულება

2019 წლის 31 დეკემბერი

1 თვეზე ნაკლები

5 742

1-დან 6 თვემდე

100

6 თვიდან 1 წლამდე

-

1 წელზე მეტი

46

5 888

1.7.3 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანია ვერ შეძლებს დროულად დაფაროს ვადა დამდგარი ვალდებულებები. კომპანია ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა მან დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესხო ვალდებულება. შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს არადერივად ფინანსური ვალდებულებების გადახდის პერიოდს. ცხრილი შედგენილ იქნა ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე, როდესაც შეიძლება კომპანიის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფულად ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

ათასი ლარი

2020	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური საიჯარო ვალდებულება	ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ჯამი
საშუალო შეწონილი (%)		11.16%	9.45%	13.13%	11.25%
6 თვეზე ნაკლები	4 635	511	2 707	589	8 442
6 თვიდან 1 წლამდე		511	498	425	1 434
1-5 წლამდე		2 037	3 212	7 412	12 661
5 წელზე მეტი		-	-	-	-
	4 635	3 059	6 417	8 426	22 537

ათასი ლარი

2019	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ფინანსური საიჯარო ვალდებულება	ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე	ჯამი
საშუალო შეწონილი (%)		11.16%	9.45%	13.13%	11.25%
6 თვეზე ნაკლები	5 448	526	1 135	373	7 482
6 თვიდან 1 წლამდე		526	243	373	1 142
1-5 წლამდე		2 975	1 889	8 228	13 092
5 წელზე მეტი		-	135	-	135
	5 448	4 027	3 402	8 974	21 851

კომპანია ითვალისწინებს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებისგან ლიკვიდურობის რისკის, კერძოდ ფულადი და დებიტორული დავალიანებების, შესაფასებლად, სამართავად და შესაბამისად, ლიკვიდურობის რისკის შესამცირებლად.

1.7.4 კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს უწყვეტად ფუნქციონირების გაგრძელება და დამფუძნებლებსაც ადექვატური უკუგება აჩვენოს.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება საწესდებო კაპიტალის, აკუმულირებულ მოგებისა და სესხებისაგან.

კომპანიის ხელმძღვანელობა მუდმივად აფასებს თავისი კაპიტალის მოთხოვნას, რათა შეინარჩუნოს დაფინანსების ეფექტური საერთო სტრუქტურა და ამავე დროს თავიდან აიცილოს მაღალი ლევერიჯი. ამ ანალიზისას გაითვალისწინება კომპანიის სხვადასხვა კლასის სესხების სუბორდინაციის დონეები. კომპანია მართავს კაპიტალის სტრუქტურას და ახდენს ამ სტრუქტურის ცვლილებებს იმ ეკონომიკური პირობებისა და რისკის მახასიათებლების ცვლილებების გათვალისწინებით, რომლებიც ახასიათებს კაპიტალის მაფორმირებელ აქტივებს. კაპიტალის სტრუქტურის შენარჩუნების ან ცვლილების მიზნით

კომპანიამ შეიძლება შეცვალოს გასანაწილებელი დივიდენდების ოდენობა, დაუბრუნოს მფლობელებს კაპიტალი ან გაყიდოს აქტივები სესხების დასაფარად.

თანხები, რომლებსაც კომპანია კაპიტალში აღრიცხავს საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის, არის შემდეგი:

	31-დეკ-2020	31-დეკ-2019
მთლიანი კაპიტალი	1 786	4 422
გამოკლებული: ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე	(9)	(13)
კაპიტალი	1 777	4 409
მთლიანი კაპიტალი	1 786	4 422
სესხები	12 706	9 886
საიჯარო ვალდებულებები	2 600	3 016
სრული ფინანსირება	17 092	17 324
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ დაფინანსებასთან	0.10	0.25

1.8 Covid 19-ის პანდემიის გავლენა კომპანიაზე

2020 წელს COVID 19-ის პანდემიას შპს „ნიკორას“ საქმიანობაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია, კომპანია უწყვეტ რეჟიმში განაგრძობდა საქმიანობას მთელი 2020 წლის განმავლობაში.

შპს „ნიკორა“ პანდემიის პერიოდში მოქმედებდა ორგანიზებულად. სტრუქტურების და პროცესების ოპტიმალური გადანაწილების წყალობით კომპანიამ შეძლო მაქსიმალურად თავიდან აეცილებინა ვირუსის შიდა გავრცელება, რაც შემდგომში გამოიწვევდა კომპანიის სრულ პარალიზებას.

შპს „ნიკორას“ გაყიდვებისა და შესყიდვების პროცესში პანდემიას არ ჰქონია მნიშვნელოვანი ნეგატიური გავლენა, პანდემიის საწყისი პერიოდი იყო რთული, თუმცა კომპანიამ მალევე მოახდინა აღნიშნული ნეგატიური ფაქტორების აღმოფხვრა.

მენეჯმენტი მუდმივ რეჟიმში განაგრძობს COVID 19-ის შესაძლო ზემოქმედების მონიტორინგს და მიიღებს ყველა შესაძლო ზომას, რათა მოხდეს ამ რისკების მინიმუმამდე დაყვანა.