

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „ნოვა“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „ნოვა“

სარჩევი

	გვერდი
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	9-35
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	13
4. კრიტიკული შეფასებები და შეფასებების არასარწმუნოების უმთავრესი წყაროები	20
5. შემოსავალი	21
6. სხვა (ხარჯები)/შემოსავალი, წმინდა	21
7. დისტრიბუციის ხარჯები	22
8. ადმინისტრაციული ხარჯები	22
9. ფინანსური ხარჯები	22
10. მოგების გადასახადის (ხარჯი)/სარგებელი	22
11. ძირითადი საშუალებები	23
12. მარაგები	24
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
14. ფული და ფულის ექვივალენტები	26
15. კაპიტალი	26
16. აღებული სესხები	26
17. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	27
18. პირობითი ვალდებულებები	28
19. ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან	28
20. რეალური ღირებულების განსაზღვრა	29
21. ფინანსური ინსტრუმენტები	30
22. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	35
მმართველობის ანგარიში	36-38

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნოვა“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ნოვას“ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2019 წლის 13 აგვისტოს.

მენეჯმენტის სახელით:

ედიშერ ხიმშიაშვილი
დირექტორი

2019 წლის 13 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნოვას“ მფლობელებსა და მენეჯმენტს:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ნოვას“ (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებს 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, ასევე ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე აღწერილობის ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა სხვაეთიკურ მოთხოვნებს პბეკ კოდექსის სტანდარტებით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშში შესულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. მენეჯმენტის რეპორტი მოგვეწოდება წინამდებარე აუდიტორული დასკვნის გამოცემის შემდეგ.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა ინფორმაციას არ მოიცავს და მასზე რაიმე სახის თვალსაზრისს არ გამოვხატავთ.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებულთან არსებითად შეუსაბამო ან ხომ არ არის ის სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

უზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანსაქციებსა და მოვლენებს ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევასრულეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების,

მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

სტუარტ ლეიტონ

შპს დელოიტი და ტუმის სახელით

2019 წლის 13 აგვისტო

თბილისი, საქართველო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნოვა“

**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)**

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	5	97,169	86,340
რეალიზაციის თვითღირებულება		(80,063)	(67,222)
მთლიანი შემოსავალი		17,106	19,118
სხვა (ხარჯები)/შემოსავალი, წმინდა	6	(69)	721
დისტრიბუციის ხარჯები	7	(3,594)	(3,474)
მარკეტინგის ხარჯები		(518)	(557)
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(4,963)	(2,830)
უცხოური ვალუტის გაცვლით მიღებული (ზარალი)/მოგება, წმინდა		(770)	20
ფინანსური ხარჯები	9	(3,204)	(2,770)
მოგება გადასახადამდე		3,988	10,228
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(236)	(179)
წლის მოგება		3,752	10,049
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		3,752	10,049

მენეჯმენტის სახელით:

ედიშერ ხიმშიაშვილი
დირექტორი

2019 წლის 13 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

გიორგი ქამადაძე
ფინანსური დეპარტამენტის უფროსი

2019 წლის 13 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

9-35 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნოვა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	11	30,021	24,622
არამატერიალური აქტივები		162	107
სულ გრძელვადიანი აქტივები		30,183	24,729
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
მარაგები	12	27,715	25,389
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	7,297	5,294
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	97	352
სულ მიმდინარე აქტივები		35,109	31,035
სულ აქტივები		65,292	55,764
კაპიტალი და ვალდებულებები			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
საწესდებო კაპიტალი	15	300	300
გაუნაწილებელი მოგება		23,667	21,847
სულ კაპიტალი		23,967	22,147
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
აღებული სესხები	16	-	21,602
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	21,602
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	17	4,823	3,945
აღებული სესხები	16	36,452	8,068
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		50	2
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		41,325	12,015
სულ ვალდებულებები		41,325	33,617
სულ კაპიტალი ვალდებულებები		65,292	55,764

მენეჯმენტის სახელით:

ედიშერ ხიმშიაშვილი
დირექტორი

2019 წლის 13 აგვისტო
 თბილისი, საქართველო

გიორგი ქამადაძე
ფინანსური დეპარტამენტის უფროსი

2019 წლის 13 აგვისტო
 თბილისი, საქართველო

9-35 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნოვა“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2017	300	13,529	13,829
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	10,049	10,049
გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები	-	(1,731)	(1,731)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	300	21,847	22,147
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	3,752	3,752
გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები	-	(1,932)	(1,932)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	300	23,667	23,967

მენეჯმენტის სახელით:

ედიშერ ხიმშიაშვილი
დირექტორი

2019 წლის 13 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

გიორგი ქამადაძე
ფინანსური დეპარტამენტის უფროსი

2019 წლის 13 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

9-35 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნოვა“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
მოგება მოგების გადასახადამდე		3,988	10,228
კორექტირებები:			
მოგება-ზარალში აღიარებული საპროცენტო ხარჯი	9	3,080	2,505
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება	6	(208)	(850)
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი	6	312	62
მარაგების მოძველება და ჩამოწერა	6	345	553
ცვეთა და ამორტიზაცია	8, 11	2,274	1,765
უცხოური ვალუტის გაცვლით მიღებული წმინდა ზარალი/(მოგება)		770	(20)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		10,561	14,243
მოძრაობა საბრუნავ კაპიტალში:			
სავაჭო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/კლება		(2,315)	10
მარაგების ზრდა		(2,573)	(10,584)
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		48	1
სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ზრდა		878	1,512
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფული		6,599	5,182
გადახდილი პროცენტი		(3,026)	(2,503)
გადახდილი მოგების გადასახადები		(236)	(162)
საოპერაციო საქმიანობით მიღებული წმინდა ნაღდი ფული		3,337	2,517
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
გადახდები ძირითად საშუალებებზე		(9,020)	(6,166)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი		1,579	1,631
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული		(7,441)	(4,535)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავალი აღებული სესხებიდან		131,619	147,777
აღებული სესხების დაფარვა		(125,829)	(143,670)
გადახდილი დივიდენდი		(1,932)	(1,731)
ფინანსური საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ნაღდი ფული		3,858	2,376
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(246)	358
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	14	352	184
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ნაღდი ფულის ნაშთზე		(9)	(190)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	14	97	352

მენეჯმენტის სახელით:

ედისერ ხიმშიაშვილი
დირექტორი

2019 წლის 13 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

გიორგი ქამადაძე
ფინანსური დეპარტამენტის უფროსი

2019 წლის 13 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

9-35 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

**2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნოვა“ დაფუძნდა 2006 წლის 8 ნოემბერს. მისი რეგისტრირებული ოფისის მისამართია საქართველო, თბილისი, აგლაძის ქუჩა 45.

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

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

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

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის მესაკუთრე-ბენეფიციარები იყვნენ:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ზვიად აბულაძე	20%	20%
ჯემალ ბოლქვაძე	20%	20%
ემზარ ირემაძე	20%	20%
ჯემალ ანთაძე	20%	20%
რამაზ ირემაძე	20%	20%
სულ	100%	100%

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის მენეჯმენტმა გამოსაშვებად დაამტკიცა 2019 წლის 9 აგვისტოს.

2. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

2018 წელს მიღებული იქნა შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები;
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (და შესაბამისი განმარტებები).

კომპანიამ ფასს 15 და ფასს 9 პირველად გამოიყენა. ახალი სტანდარტების გამოყენებით გამოწვეული ცვლილებების ბუნება და ეფექტი ახსნილია ქვემოთ.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ანაცვლეს ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და აერთიანებს ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვის სამივე ასპექტს: კლასიფიკაცია და შეფასება; გაუფასურება; და ჰეჯირების აღრიცხვა.

კომპანიამ ფასს 9 გამოიყენა პროსპექტიულად, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით, საწყისი გამოყენების თარიღით - 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ შეჯამებითი ინფორმაცია არ გადააფასა და კვლავაც უჩვენებს მას ბასს 39-ის შესაბამისად. კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არ შეცვლილა ამ თარიღის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნათა ნაშთზე უმნიშვნელო ეფექტის გამო.

**2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

ფასს 9-ის გამოყენების შედეგად შეიცვალა ფინანსურ აქტივებზე გაუფასურების ზარალის აღრიცხვის წესი, რადგან ბასს 39-ის გაწეული ზარალის მიდგომა ჩანაცვლდა ფორვარდული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (მსზ) მიდგომით. ფასს 9-ის თანახმად, კომპანია ვალდებულია, მსზ-ის რეზერვი აღიაროს ყველა ფინანსურ აქტივზე, რომელიც რეალური ღირებულებით არ არის აღრიცხული მოგება-ზარალში და სახელშეკრულებო აქტივებში. ფლობილი ფინანსური აქტივების მარტივი ბუნებიდან გამომდინარე, კომპანია გაუფასურებას ანგარიშობს გამარტივებული მიდგომით, მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე მსზ-ის გამოყენებით.

საბანკო ნაშთების შეფასებით, მათზე თითოეულ საანგარიშო თარიღში დაბალი საკრედიტო რისკი მოქმედებს, რადგან ნაშთები მაღალი რეპუტაციის საერთაშორისო საბანკო ინსტიტუტებშია განთავსებული.

ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15 ანაცვლებს სტანდარტს ბასს 18 – შემოსავლები და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს და გარკვეული შეზღუდვებით, ვრცელდება ყველა შემოსავალზე, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიიღება. სტანდარტი გვთავაზობს კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარების ხუთეტაპიან მოდელს და მოითხოვს, რომ შემოსავლის აღიარება მოხდეს იმ ოდენობით, რომელშიც ასახულია კლიენტისათვის საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მოსალოდნელი ანაზღაურების ოდენობა.

ფასს 15 კომპანიებს ავალდებულებს, გამოიყენონ დასკვნებზე დაფუძნებული შეფასება და კლიენტებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე მოდელის თითოეული ზომის გამოყენებისას მხედველობაში მიიღონ ყველა შესაბამისი ფაქტი და გარემოება. სტანდარტი ასევე განმარტავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს კონტრაქტის შესრულების ზედნადები ხარჯებისა და მისი შესრულების პირდაპირი ხარჯების აღრიცხვა. გარდა ამისა, სტანდარტი ვრცელ განმარტებებსაც მოითხოვს.

ფასს 15-ის მიხედვით, კომპანიამ ამონაგების ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც კომპანია ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც ამონაგების აღიარებაზე ვრცელდება:

- კონტრაქტის კლიენტთან იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანსაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანსაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) კომპანია საკონტრაქტო ვალდებულებას შეასრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, კომპანია ამონაგებს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე „კონტროლი“ კლიენტს გადაეცემა.

კომპანიაში ფასს 15-ის პირველი გამოყენების თარიღად განისაზღვრა 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ სტანდარტი გამოიყენა მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდით. მის ამოქმედებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენა არ ჰქონია.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

კომპანია არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

- ფასს 16 - იჯარა1;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები2;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით1;
- შესწორებები ბასს 28 - გრძელვადიანი წილები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში3;

**2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი1;
- შესწორებები ბასს 19 - თანამშრომელთა ბენეფიტები3;
- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა4;
- შესწორებები ფასს 10 და ბასს 28 – აქტივების გაყიდვა ან დაბანდება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში5.

1. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
2. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
3. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის რეტროსპექტიულად, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;
4. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ან მთლიანად რეტროსპექტიული გამოყენებით ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული გამოყენებით, ჯამური ინფორმაციის რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად გადაფასების გარეშე;
5. სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის მენეჯმენტი არ ვარაუდობს, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ების გამოყენება ზეგავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გარდა შემდეგი სტანდარტებისა:

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის აღრიცხვიანობის პრინციპები. ძალაში შესვლისას ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ ამჟამად მოქმედ პრინციპებს, მათ შორის ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად სახსრებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი სახსრების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების მხარეს არსებული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16-ში იჯარის გამცემის მხრიდან აღრიცხვიანობის პრინციპები ბასს 17-თან შედარებით მნიშვნელოვანწილად იგივეა. აქაც იჯარის გამცემი მოვალეა, იჯარა ან საოპერაციო იჯარად ჩათვალოს ან ფინანსურ იჯარად.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

ფინანსური იჯარის შემთხვევაში, კომპანიას ასეთი არ აქვს. ხოლო ისეთ შემთხვევაში, სადაც კომპანია მოქმედებს, როგორც მოიჯარე (როგორც საოპერაციო, აგრეთვე ფინანსურ იჯარაში), კომპანიის მენეჯმენტის

**2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

აზრით, ფასს 16-ის გამოყენება არ იქონიებს მნიშვნელოვან ზეგავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ თანხებზე. თუმცა, დეტალური ანალიზის გარეშე ფასს 16-ის ეფექტის სათანადოდ შეფასება შეუძლებელია, სანამ დეტალური მიმოხილვა არ დასრულდება.

შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდა უარყოფითი ანაზღაურების მახასიათებლებით

ფასს 9-ის შესწორება განმარტავს, რომ იმის დასადგენად, აკმაყოფილებს თუ არა წინასწარი გადახდის მახასიათებელი SPPI პირობას, მხარეს, რომელიც ამ ოფციას გამოიყენებს, შეუძლია სათანადო ანაზღაურება წინასწარ გადაიხადოს ან მიიღოს წინასწარი გადახდის მიზეზის მიუხედავად. სხვა სიტყვებით, წინასწარი გადახდის მახასიათებლებმა უარყოფითი ანაზღაურებით SPPI ტესტი შეიძლება გაიაროს კიდევ.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასს 9-ის შესწორების გამოყენება საგრძნობ ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2018 წწ. ციკლი

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2018 წწ. ციკლი მოიცავს რამდენიმე სტანდარტის შესწორებას.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები. ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ ერთობლივი კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები.

ფასს 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ დივიდენდების (ანუ მოგების განაწილების) მოგების გადასახადზე მოქმედი შედეგები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში უნდა აღიარდეს იმის მიუხედავად, თუ როგორ წარმოიშვა გადასახადი.

ფასს 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა ნასესხები სახსრების რაიმე ნაწილი, აღებულ სესხებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის გამოთვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც კომპანია ზოგადად სესხულობს.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფაისკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება

ფაისკ 23 გვთავაზობს საბუღალტრო საგადასახადო პოზიციის დადგენის მეთოდს ისეთ შემთხვევებში, როდესაც არსებობს მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება. ინტერპრეტაცია პირებს ავალდებულებს:

- განსაზღვრონ, არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციები ინდივიდუალურად შეაფასონ თუ ჯგუფად; და
- შეაფასონ, რამდენად სავარაუდოა, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გადასახადის გამოყენებული ან შემოთავაზებული დამუშავების წესს მოგების გადასახადის დეკლარაციაში:
 - თუ სავარაუდოა, მაშინ პირმა საბუღალტრო საგადასახადო პოზიცია უნდა დაადგინოს გამოყენებულ ან დაგეგმილ დამუშავებასთან თანმიმდევრულად.
 - თუ არ არის სავარაუდო, მაშინ პირმა არასარწმუნოების ეფექტი უნდა ასახოს საბუღალტრო საგადასახადო პოზიციის დადგენის წესში.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

**2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულებით. ისტორიული ღირებულება საზოგადოდ ეფუძნება საქონლისა და მომსახურებების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

ქვემოთ წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი სახეობები. პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

უწყვეტი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე აქტივები მიმდინარე ვალდებულებებს 6,216 ათასი ლარით ჩამოუვარდება. აღნიშნული დეფიციტის მთავარი გამომწვევი მიზეზია აღებული სესხები, რომლებიც შედგება „თიბისი ბანკიდან“ მიღებული სესხებისგან (შენიშვნა #16). 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას დარღვეული ჰქონდა კომპანიასა და ბანკს შორის არსებული სასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ფინანსური პირობა. აღნიშნული დარღვევის შედეგად, 19,363 ათასი ლარის გრძელვადიანი სესხი რეკლასიფიცირდა მიმდინარე სესხებში. აღნიშნულთან დაკავშირებით, კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მართებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადება უწყვეტი საწარმოს საფუძველზე, რადგან წლის ბოლოს შემდეგ კომპანიამ „თიბისი ბანკისგან“ მიიღო პირობის დარღვევით წარმოშობილ უფლებაზე უარის თქმის წერილი, რომელმაც დაადასტურა, რომ ბანკი არ ითხოვს სესხის ვადადედო გადახდას წერილის თარიღის შემდეგ სასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების დარღვევის გამო.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და ოპერირებას გააგრძელებს განჭვრეტად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში („ლარი“), გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად მკაფიოდ არის მითითებული.

ისტორიული ღირებულება ეფუძნება საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მიცემული ფასეული აქტივების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე. აღნიშნული არ ეხება ტრანზაქციებს აქციებზე დაფუძნებულ გადახდით, რომლებიც რეგულირდება ფასს 2-ით, საიჯარო ტრანზაქციებს, რომლებიც რეგულირდება ბაზს 17-ით და ისეთ ღირებულებებს, რომლებიც სამართლიანი ღირებულების მსგავსია, მაგრამ არ არის სამართლიანი ღირებულება, მაგალითად, ბაზს 2-ით გათვალისწინებული წმინდა რეალიზებადი ღირებულება ან ბაზს 36-ით გათვალისწინებული გამოყენებული ღირებულება.

**2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ელემენტები აღრიცხულია კომპანიის საოპერაციო ეკონომიკური გარემოს პირველად ვალუტაში („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის დამფუძნებლის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტაა ლარი. ყველა თანხა უახლოეს ათასამდეა დამრგვალებული.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლებად და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ხარჯები შემოსავლიდან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ იქვითება, თუ ამის ვალდებულებას ან უფლებას რომელიმე სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია არ აწესებს ან არ არის განმარტებული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების სავარაუდო ღირებულება.

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და მასზე უფლებების გადაცემის შემდეგ, ყველა ჩამოთვლილი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული ხარისხის მენეჯერულ მონაწილეობას ან მასზე ეფექტურ კონტროლს;
- შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება კომპანია; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

უცხოური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი

**2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა, გარდა:

- უცხოურ ვალუტაში აღებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება მშენებლობის პროცესში მყოფ, მომავალში საწარმოო გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც შედის იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება;
- ისეთი უცხოური ოპერაციების გამო მისაღები ან გადასახდელი ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობებისა, რომელთა ანგარიშსწორება არც იგეგმება და არც სავარაუდოა (რის გამოც ისინი შეადგენს წმინდა ინვესტიციას უცხოურ ოპერაციებში) და რომლებიც თავდაპირველად აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და კაპიტალიდან მოგება-ზარალში რეკლასიფიცირდება ფულადი სახსრების დაბრუნების შემდეგ.

უცხოური ოპერაციების შესყიდვის შედეგად მიღებული გუდვილი და შეძენილი აქტივების და ნაკისრი ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების კორექტირებები განიხილება როგორც უცხოური ვალუტის აქტივები და ვალდებულებები და კონვერტირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოქმედი გაცვლითი კურსით. საკურსო სხვაობები აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
GEL/1 US Dollar	2.6766	2.5922
GEL/1 Euro	3.0701	3.1044

გადასახადები

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წელი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

**2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, კომპანიამ შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების მიღების მომენტში და მოგების გადასახადს დაარიცხავს მოგების განაწილების შემთხვევაში. ყველა გადავადებული საგადასახადო ბალანსი გამოთავისუფლდა და აისახა 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი ცვეთა ან/და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზირდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში მათი გაწევის დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

საწარმოო, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნით მშენებარე უძრავი ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების აღიარებული ზარალის გამოკლებით. თვითღირებულებაში შედის პროფესიული ჰონორარები, ხოლო კვალიფიციური აქტივებისათვის - კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად კაპიტალიზებული სესხის აღების ხარჯები. ამგვარი უძრავი ქონება ძირითადი საშუალების შესაბამის კატეგორიად კლასიფიცირდება დასრულებისა და გამიზნული მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ. ამ აქტივების ცვეთა, სხვა უძრავი აქტივების მსგავსად, იწყება მათი გამიზნული მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ.

მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო სასიცოცხლო ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე:

შენობა-ნაგებობები	20 წელი
მანქანა-დანადგარები	5-8 წელი
საოფისე ტექნიკა	5 წელი
ავეჯი	5 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5-8 წელი

**2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

როდესაც ძირითადი საშუალების აღიარება უქმდება რეალიზაციისას ან მაშინ, როდესაც ამ აქტივის მოხმარებით ეკონომიკური სარგებლის მიღება ნავარაუდევია აღარაა. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციის ან ჩამოწერის შედეგად განისაზღვრება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო ღირებულების მეთოდით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

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

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

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და ოპერაცია მიზნად ისახავს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას მომსახურების მიმწოდებლებისა და დილერებისგან. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

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

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

**2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულს ბანკებში, ტრანზიტში მყოფ ფულს, დეპოზიტებსა და გასაყიდ ფასიან ქაღალდებს, რომელთა თავდაპირველი ვადიანობა სამ თვეზე ნაკლებია.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულს ბანკებში, ტრანზიტში მყოფ ფულს, დეპოზიტებსა და გასაყიდ ფასიან ქაღალდებს, რომელთა თავდაპირველი ვადიანობა სამ თვეზე ნაკლებია.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ კვოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები (მათ შორის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ბალანსები ბანკებში და ნაღდი ფული) აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან მოთხოვნებს, სადაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება

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

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (მსზ) რეზერვს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით ასახულ ყველა სავალო ინსტრუმენტზე. მსზ ეფუძნება სხვაობას კონტრაქტის თანახმად მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს ფლობილი უზრუნველყოფის თუ კონტრაქტის პირობებით გათვალისწინებული სხვა კრედიტის გამაძლიერებლების გაყიდვით მიღებულ ფულად ნაკადებს.

მსზ-ის აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი რისკის პოზიციების შემთხვევაში, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსზ აღიარდება ისეთი საკრედიტო ზარალისათვის, რომლებიც მომდევნო 12-თვიან პერიოდში შესაძლო დეფოლტის მოვლენებით არის გამოწვეული (12-თვიანი მსზ). ისეთი რისკის პოზიციების შემთხვევაში, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას ადგილი ჰქონდა, მსზ აღიარდება ისეთი საკრედიტო ზარალისათვის, რომლებიც რისკის პოზიციის მთლიანი არსებობის მანძილზე შესაძლო დეფოლტის მოვლენებით არის გამოწვეული (მსზ არსებობის მანძილზე). კომპანია 12-თვიან მსზ-ს აღიარებს ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში.

სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსზ-ის გამოსათვლელად გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას და ამის ნაცვლად ზარალის თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში რეზერვს აღიარებს არსებობის მანძილზე მსზ-ის საფუძველზე. კომპანიას აქვს რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიული საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას ეფუძნება და კორექტირდება ფორვარდული, მსესხებელთა და ეკონომიკური გარემოსათვის სპეციფიური ფაქტორებით.

**2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

მენეჯმენტმა დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარების შესაბამის თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა ზედმეტ ხარჯსა და ძალისხმევას მოითხოვს. კომპანიამ განსაზღვრა სრული მსზ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსზ, რომელიც მიიღებოდა ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენის შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი ციკლის განმავლობაში (მე-2 და მე-3 ეტაპები). დეფოლტის აღბათობის დასადგენად კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მიღებულ ისტორიულ დეფოლტის აღბათობებს. მსზ-ის ოდენობა სხვა მოთხოვნებზე გამოითვლება ექსპერტის შეფასებით დადგენილი ზარალის განაკვეთების გამოყენებით. საექსპერტო შეფასების აუცილებლობა მართებულია ჩაითვალოს ისეთი ისტორიული ინფორმაციის არარსებობის გამო, რაც საშუალებას მისცემდა კომპანიას, შეექმნა რეზერვირების მატრიცა. გაუფასურების განაკვეთები პერიოდის მოთხოვნის ნაშთზე მრავლდება და მიიღება ის თანხა, რომლის ამოღება, კომპანიის აზრით, შეუძლებელია - ანუ ამოუღებელია.

ყველა შემთხვევაში, კომპანია თვლის, რომ საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას ადგილი ჰქონდა სახელშეკრულებო გადახდების 30 დღეზე მეტი ვადით გადაცილების შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

ამოუღებადი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე - ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები და კაპიტალის ინსტრუმენტები

კლასიფიცირება სესხად ან კაპიტალის ინსტრუმენტად

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და კაპიტალის ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან კაპიტალის ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ასევე ფინანსური ვალდებულებისა და კაპიტალის ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

კაპიტალის ინსტრუმენტები

კაპიტალის ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წლის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. კომპანიის კაპიტალის ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტების გამოსყიდვა აღიარდება პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში. კომპანიის საკუთარი ინსტრუმენტების შესყიდვაზე, გაყიდვაზე, გამოშვებასა თუ გაუქმებაზე მოგება-ზარალში არაფერი აღირიცხება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და ტრანზაქციის ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა ხილული მიმდინარე საბაზრო გარიგებების

**2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ ხილულ საბაზრო მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების

პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

სესხის აღების ხარჯები

სესხის აღების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ისეთი კვალიფიციური აქტივების შესყიდვას, მშენებლობას ან დამზადებას, რომელთა გამზადებას მოსახმარად ან გასაყიდად დიდი დრო სჭირდება, ემატება ამ აქტივების თვითღირებულებას მანამდე, სანამ ეს აქტივები არსებითად არ გამზადდება დაგეგმილი მოხმარების ან გაყიდვისათვის.

კვალიფიციურ აქტივებზე ისეთი კონკრეტული აღებული სესხების დროებითი ინვესტირებით მიღებული საინვესტიციო შემოსავალი, რომელზეც გადახდები ჯერ არ დამდგარა, აკლდება საკაპიტალიზაციო სესხის აღების ხარჯებს.

სესხის აღების ყველა სხვა ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევის პერიოდში.

მთავრობის გრანტები

მთავრობისგან მიღებული გრანტების აღიარება არ ხდება მანამ, სანამ არ გაჩნდება იმის გარანტია, რომ კომპანია შეძლებს მათთან დაკავშირებული პირობების შესრულებას და არ მოხდება ამ თანხების მიღება.

მთავრობის გრანტები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში სისტემატიურ საფუძველზე იმ პერიოდში, რომელშიც კომპანია გრანტის სამიზნე ხარჯებს აღიარებს.

მთავრობისგან აღებული, საბაზროზე დაბალგანაკვეთიანი სესხის სარგებელი განიხილება როგორც მთავრობის გრანტი და აისახება როგორც სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და სესხის სამართლიან ღირებულებას შორის მოქმედი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების გათვალისწინებით.

4. კრიტიკული შეფასებები და შეფასებების არასარწმუნოების უმთავრესი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #4, მენეჯმენტს ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

შეფასებათა არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

ქვემოთ ჩამოთვლილია მომავალთან დაკავშირებული ის ძირითადი დაშვებები და შეფასებათა არასარწმუნოების სხვა ძირითადი წყაროები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლებსაც პოტენციურად

**2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

შეუძლია აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების მნიშვნელოვანი კორექტირების გამოწვევა მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადა

ძირითადი საშუალების ერთეულის სასარგებლო მოხმარების ვადა დგინდება მენეჯმენტის შეფასებით და ეფუძნება მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას. მხედველობაში მიიღება მოსალოდნელი გამოყენების ფორმა, მოსალოდნელი ტექნიკური დაძველება, ფიზიკური ცვეთა და ოპერირების ფიზიკური გარემო. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო მაჩვენებლებში.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება ირიცხება ინდივიდუალური კლიენტის მოთხოვნის ამოღების ალბათობის მენეჯმენტისეულ შეფასებას. კლიენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა, გადახდების დეფოლტი ან გადახდისუუნარობა იმის მაჩვენებლებია, რომ მოთხოვნა პოტენციურად გაუფასურებულია. თუ კლიენტის საკრედიტო ხარისხი გაუარესდა ან რეალური დეფოლტი უფრო მაღალია შეფასებულ ოდენობაზე, რეალური შედეგები შეფასებულისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანმა სავაჭრო მოთხოვნებმა შეადგინა, შესაბამისად, 4,556 ათასი და 3,281 ათასი ლარი; ხოლო გაუფასურების დანაკარგების რეზერვმა - შესაბამისად, 898 ათასი და 586 ათასი ლარი.

საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა

საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა დიდწილად ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული და შეიძლება ექვემდებარებოდეს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. საგადასახადო შემოწმებას შეიძლება დაექვემდებაროს საგადასახადო შემოწმების წლამდე სამი კალენდარული წლის ტოლი ფისკალური პერიოდები. გარკვეულ ვითარებაში, შემოწმებამ შეიძლება მოიცვას უფრო დიდი პერიოდიც. საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიაში შეამოწმეს 2015-2018 წლები. თუმცა, კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება საგადასახადო კანონმდებლობის მისეული გაგების საფუძველზე, ზემოაღნიშნულს შეუძლია კომპანიისათვის დამატებითი ფინანსური რისკების შექმნა.

5. შემოსავალი

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის შემოსავალი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისათვის:

	2018	2017
შემოსავალი საბითუმო გაყიდვებიდან	78,975	69,721
შემოსავალი საცალო გაყიდვებიდან	12,755	12,279
შემოსავალი ექსპორტიდან	5,439	4,340
	97,169	86,340

6. სხვა (ხარჯები)/შემოსავალი, წმინდა

	2018	2017
ამონაგები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	208	850
შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	33	223
სხვა შემოსავალი	348	269
მარაგების მოძველება და ჩამოწერა	(345)	(553)
გაუფასურების რეზერვი და უიმედო ვალების ჩამოწერა	(312)	(62)
სხვა ხარჯები	(1)	(6)
	(69)	721

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

7. დისტრიბუციის ხარჯები

	2018	2017
ხელფასები	1,365	1,531
ტრანსპორტირების ხარჯები	1,136	765
ცვეთის ხარჯები	727	694
სასაწყობე ხარჯები	144	243
დისტრიბუციის სხვა ხარჯები	222	241
	3,594	3,474

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
ხელფასები	3,039	1,196
ცვეთის ხარჯები	280	107
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	230	242
კომუნალური	131	112
პროფესიული მომსახურება	79	134
საოფისე მარაგები	43	44
ამორტიზაციის ხარჯები	25	11
სხვა	1,136	984
	4,963	2,830

9. ფინანსური ხარჯები

	2018	2017
საპროცენტო ხარჯები	3,080	2,505
საბანკო ხარჯები	124	265
	3,204	2,770

10. მოგების გადასახადის (ხარჯი)/სარგებელი

	2018	2017
მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი	(236)	(179)
მოგების გადასახადის ხარჯი	(236)	(179)

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი კომპანიაზე ვრცელდება. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აკარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები 1,931 ათასი და 1,731 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის ორგანიზაცია „ნოვა“

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

	თავისუფალი მიწა	შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები	საოფისე ტექნიკა	ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	მიმდინარე შენიშვნები და დაუმონტაჟებელი ტექნიკა	სულ
ღირებულება								
ნაშთი 1 იანვარი 2017	3,988	11,988	4,400	115	746	1,904	1,290	24,431
დამატება								
სესხის აღების ხარჯის								
კაპიტალიზება	2,238	1,429	1,360	40	119	431	458	6,075
რეალიზაცია	(86)	(738)	(106)	-	(3)	(15)	-	(948)
გადაცემა	-	1,748	-	-	-	-	(1,748)	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	6,140	14,427	5,654	155	862	2,320	-	29,558
დამატება	-	15	2,251	134	372	615	5,633	9,020
რეალიზაცია	(299)	(1,283)	-	-	-	(45)	-	(1,627)
გადაცემა	-	4,519	-	-	-	-	(4,519)	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	5,841	17,678	7,905	289	1,234	2,890	1,114	36,951
დაგროვილი ცვეთა								
ნაშთი 1 იანვარი 2017	-	811	1,419	76	126	917	-	3,349
ჩამოწერა რეალიზაციის								
შედეგად	-	(105)	(46)	-	(2)	(14)	-	(167)
ცვეთა	-	621	600	17	158	358	-	1,754
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	-	1,327	1,973	93	282	1,261	-	4,936
ჩამოწერა რეალიზაციის								
შედეგად	-	(229)	-	-	-	(27)	-	(256)
ცვეთა	-	708	866	32	186	458	-	2,250
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	-	1,806	2,839	125	468	1,692	-	6,930
საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2017	6,140	13,100	3,681	62	580	1,059	-	24,622
31 დეკემბერი 2018	5,841	15,872	5,066	164	766	1,198	1,114	30,021

**2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის დასრულებულ წლებში, გაყიდვების თვითღირებულებას დაერიცხა ცვეთა, 1,243 ათასი და 953 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უძრავ ქონებასა და მანქანა-დანადგარებში შევიდა სრულად ცვეთადარიცხული აქტივები 111 ათასი და 178 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

თავისუფალი მიწა და შენობა-ნაგებობები დაახლოებით 21,713 ათასი ლარის (31 დეკემბერი 2017: დაახლოებით 19,240 ათასი ლარის) ოდენობით გამოყენებული იქნა კომპანიის მიერ აღებული სესხების უზრუნველსაყოფად (შენიშვნა #16). თავისუფალი მიწა და შენობა-ნაგებობები გამოყენებულია საბანკო იპოთეკური სესხის უზრუნველყოფად. კომპანიას არ აქვს უფლება, ეს აქტივები უზრუნველყოფად გამოიყენოს სხვა სესხებზე ან მიჰყიდოს ისინი სხვა პირს.

12. მარაგები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნედლეული	9,536	12,069
დამზადებული პროდუქცია	19,302	14,179
სხვა მარაგები	54	71
	28,892	26,319
მარაგების მოძველების რეზერვი	(1,177)	(930)
	27,715	25,389

2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის განმავლობაში ხარჯად აღიარებული მარაგების თვითღირებულებამ შეადგინა 80,063 ათასი ლარი.

მოსალოდნელია 54 ათასი (31 დეკემბერი 2017: 71 ათასი) ლარის ოდენობის სხვა მარაგების აღდგენა თორმეტ თვეზე მეტი ვადის შემდეგ.

მარაგების ნაშთები გამოყენებულია კომპანიის მიერ აღებული სესხების უზრუნველსაყოფად (შენიშვნა #16). კომპანიას არ აქვს უფლება, ეს აქტივები უზრუნველყოფად გამოიყენოს სხვა სესხებზე.

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	4,556	3,281
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(898)	(586)
	3,658	2,695
ავანსები	3,639	2,599
	7,297	5,294

საქონლის გაყიდვაზე საშუალო საკრედიტო პერიოდია 1 თვე.

უიმედო ვალების რეზერვის მოძრაობა:

	2018	2017
ნაშთი წლის დასაწყისში	586	524
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგები	312	62
ნაშთი წლის ბოლოს	898	586

შეზღუდული პასუხისმგებლობის ორგანიზაცია „ნოვა“

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

სავაჭრო მოთხოვნის ამოღების ხარისხის დადგენისას, კომპანია მხედველობაში იღებს სავაჭრო მოთხოვნის საკრედიტო ხარისხის ცვლილებას კრედიტის თავდაპირველად მინიჭების დღიდან საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე. საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია დაბალია, რადგან კლიენტების ბაზა დიდი და არაერთგვაროვანი.

აღიარებული გაუფასურება წარმოადგენს სხვაობას ამ სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი ლიკვიდური შემოსავლების მიმდინარე ღირებულებას შორის. აღნიშნულ ნაშთებზე კომპანია უზრუნველყოფას არ ფლობს.

გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნების ანალიზი ვადიანობის მიხედვით:

		- 30 დღეზე ნაკლები	- 30-60 დღე	- 61-90 დღე	- 90 დღეზე ნაკლები	
31 დეკემბერი 2018	ვადაგადაცილ ების გარეშე	ვადაგადაცილ ება	ვადაგადაცი ლება	ვადაგადაც ილება	ვადაგადაც ილება	სულ
სულ შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	2,805	852	34	229	636	4,556
დეფოლტის ქვეშ						
მსუ არსებობის მანძილზე	(56)	(85)	(7)	(114)	(636)	(898)

		- 30 დღეზე ნაკლები	- 30-60 დღე	- 61-90 დღე	- 90 დღეზე მეტი	
1 იანვარი 2018	ვადაგადაცილ ების გარეშე	ვადაგადაცილ ება	ვადაგადაცი ლება	ვადაგადაც ილება	ვადაგადაც ილება	სულ
სულ შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	1,858	714	146	156	407	3,281
დეფოლტის ქვეშ						
მსუ არსებობის მანძილზე	(0)	(71)	(29)	(79)	(407)	(586)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია საკრედიტო რისკის რეიტინგის განმარტებები:

	31 დეკემბერი 2018		
(ათასი ლარი)	მეორე ეტაპი მსუ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესების გარეშე	მესამე ეტაპი მსუ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესებული	სულ
ვადაგაუცილებელი	(56)	-	(56)
0-30 დღე ვადაგადაცილება	(85)	-	(85)
30-60 დღე ვადაგადაცილება	(7)	-	(7)
60-90 დღე ვადაგადაცილება	(114)	-	(114)
90 > ვადაგადაცილება	-	(636)	(636)
სულ	(262)	(636)	(898)

	1 იანვარი 2018		
(ათასი ლარი)	მეორე ეტაპი მსუ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესების გარეშე	მესამე ეტაპი მსუ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესებული	სულ
ვადაგაუცილებელი	-	-	-
0-30 დღე ვადაგადაცილება	(71)	-	(71)
30-60 დღე ვადაგადაცილება	(29)	-	(29)
60-90 დღე ვადაგადაცილება	(79)	-	(79)
90 > ვადაგადაცილება	-	(407)	(407)
სულ	(179)	(407)	(586)

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

14. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნაღდი ფული სალაროში	35	119
ფული ბანკში	62	233
სულ	97	352

15. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 100%-ით ავტორიზებულმა და სრულად გადახდილმა საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 300 ათასი ლარი.

დივიდენდები

კომპანიის მფლობელებს უფლება აქვთ, მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანია გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები 1,931 ათასი და 1,731 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

16. აღებული სესხები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დასაფარი სესხების პირობები იყო:

	ვალუტა	ხელშეკრულებ ის თარიღი	დაფარვის ვადა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2018
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	05/09/2018	05/01/2020	სებ რეფინანსირების განაკვეთი +3	3,957
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	18/04/2018	21/12/2022	7.50%	5,924
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	18/04/2018	21/12/2022	7.50%	2,491
სს „თიბისი ბანკი“	USD	18/04/2018	21/12/2022	Libor +5.26%	7,729
სს „თიბისი ბანკი“	USD	18/04/2018	21/12/2022	Libor +5.26%	4,156
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	05/07/2018	04/07/2023	სებ რეფინანსირების განაკვეთი +3	3,342
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	09/11/2017	08/05/2019		3,344
	GEL	26/10/2017	26/10/2022	სებ რეფინანსირების განაკვეთი +3	2,184
სულ აღებული სესხები	USD	26/10/2017	20/01/2021	სებ რეფინანსირების განაკვეთი +3	3,325
მიმდინარე გრძელვადიანი					36,452
					36,452
სულ აღებული სესხები					-
					36,452

შეზღუდული პასუხისმგებლობის ორგანიზაცია „ნოვა“

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დასაფარი სესხების პირობები იყო:

	ვალუტა	ხელშეკრულებ ის თარიღი	დაფარვის ვადა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2018
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	06/11/2018	26/10/2022	10.50%	7,298
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	06/11/2018	12/10/2022	10.50%	4,865
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	09/11/2018	08/11/2018	10.50%	3,546
სს „თიბისი ბანკი“	USD	06/11/2018	26/10/2022	Libor +4.98%	6,162
სს „თიბისი ბანკი“	USD	26/10/2018	26/10/2022	Libor +4.98%	4,158
სს „თიბისი ბანკი“	USD	26/10/2018	26/10/2022	Libor +4.98%	779
სს „თიბისი ბანკი“	USD	09/11/2018	08/05/2019	Libor +4.98%	2,862
სულ აღებული სესხები					29,670
მიმდინარე					8,068
გრძელვადიანი					21,602
სულ აღებული სესხები					29,670

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ვალდებული იყო, შეესრულებინა ფინანსური პირობები ზემოთ წარმოდგენილ აღებულ სესხებთან მიმართებაში. ეს პირობები მოიცავს საბრუნავ კაპიტალს, სესხების ფარდობა მოგებასთან პროცენტამდე, გადასახადებამდე, ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე (EBITDA), სესხის მომსახურებისა და პროცენტის დაფარვის მაჩვენებლებს.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას დარღვეული აქვს ყველა არსებულ სესხის ხელშეკრულებაში გათვალისწინებული პირობებიდან ერთი. აღნიშნული პირობა ითვალისწინებს შემდეგს: მთლიანი ვალი არ უნდა აღემატებოდეს EBITDA-ს 300%-ს (EBITDA - საოპერაციო მოგება ფინანსური ხარჯების, ამორტიზაციისა და ცვეთის გამოკლებით).

პირობების დარღვევის შედეგად, მსესხებლებს სამართლებრივი უფლება აქვთ, მოითხოვონ სესხის დარჩენილი ნაწილის სრულად დაფარვა. კლიენტმა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ შეძლო უფლებაზე უარის თქმის წერილის მოპოვება. ამდენად, პირმა ყველა აღებული სესხი მოათავსა მოკლევადიანის კატეგორიაში.

წლის ბოლოს შემდეგ კომპანიამ „თიბისი ბანკისგან“ მიიღო პირობის დარღვევით წარმოშობილ უფლებაზე უარის თქმის წერილი, რომელმაც დაადასტურა, რომ ბანკი არ ითხოვს სესხის ვადამდელ გადახდას წერილის თარიღის შემდეგ სასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების დარღვევის გამო.

17. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო გადასახდელები	3,583	3,121
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	918	265
მიღებული ავანსები	130	559
ხელფასები	192	-
	1,240	824
	4,823	3,945

**2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

საქონლის შესყიდვაზე საშუალო საკრედიტო პერიოდია 1-3 თვე.

კომპანიაში მოქმედებს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკები, რომელთა მიზანია იმის უზრუნველყოფა, რომ ყველა გადასახდელი გადახდილ იქნეს წინასწარ შეთანხმებული საკრედიტო პირობების მიხედვით.

18. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში კომპანია იღებს მოთხოვნებს კლიენტებისა და კონტრაგენტებისგან. ხელმძღვანელობის აზრით, რაიმე არსებითი დაურიცხავი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვის ხარჯი არ გათვალისწინებულია.

გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ისეთი მუხლების არსებობის გამო, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. გარდა ამისა, საგადასახადო კანონმდებლობის მენეჯმენტისეული ინტერპრეტაცია საგადასახადო ორგანოების განმარტებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიაზე დამატებითი გადასახადების, ჯარიმებისა და საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ შეასრულებს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადების გადახდა და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს შემოწმების ჩატარება შეუძლიათ სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ბაზირებულია საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანაში ბიზნეს-გარემოზე მოქმედი კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, პოლიტიკურ და ბიზნეს გარემოში უარყოფითმა ცვლილებებმა შეიძლება რისკქვეშ დააყენოს კომპანიის აქტივები და ოპერაციები.

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ეს და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური ბარიერები ამჟამად საქართველოში მოქმედ კომპანიებისათვის პოტენციური ხელშემშლელი ფაქტორებია. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

2018 და 2017 წლების განმავლობაში საქართველოს მეზობელი ქვეყნები, რომლებიც მისი მსხვილი სავაჭრო პარტნიორები არიან, სერიოზულ ეკონომიკურ პრობლემებს განიცდიდნენ, რამაც თავისებური ეფექტი იქონია საქართველოს ეკონომიკაზე. ამან კი გამოიწვია ქართული ლარის არსებითი დეველვაცია აშშ დოლარისა და სხვა ძირითადი ვალუტების მიმართ.

საქართველოში ეკონომიკური სიტუაცია დიდწილად დამოკიდებულია ხელისუფლების მიერ გატარებულ ზომებზე, ეკონომიკის მომავალ მდგომარეობასა და დსთ-ის ქვეყნებში მიმდინარე პოლიტიკურ მოვლენებზე. ამ ეტაპზე მთავრობის მიერ გადადგმული ნაბიჯების შედეგების განსაზღვრა რთულია.

19. ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან

მეკავშირე მხარეები მოიცავს კომპანიის მფლობელებს და ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს, აგრეთვე უმაღლეს ხელმძღვანელობას.

მეკავშირე მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არამეკავშირე პირები ვერ განახორციელებენ. მეკავშირე მხარეებს შორის ტრანზაქციები ხორციელდება სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის ორგანიზაცია „ნოვა“

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

მეკავშირე მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას გააჩნია შემდეგინაშეთები და ტრანზაქციები:

	31 დეკემბერი 2018		31 დეკემბერი 2017	
	ნაშთი მეკავშირე მხარესთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით	ნაშთი მეკავშირე მხარესთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები				
- სხვა მეკავშირე მხარეები	10	7,297	256	5,294

	2018		2017	
	ნაშთი მეკავშირე მხარესთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით	ნაშთი მეკავშირე მხარესთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით
შემოსავალი				
- სხვა მეკავშირე მხარეები	4,022	97,169	1,940	86,340

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

დირექტორებისა და უმაღლესი ხელმძღვანელობის სხვა წევრების ანაზღაურება წლის განმავლობაში იყო:

	2018	2017
მოკლევადიანი ბენეფიტები	529	251
	529	251

20. რეალური ღირებულების განსაზღვრა

წინამდებარე შენიშვნაში აღწერილია, თუ როგორ ადგენს კომპანია სხვადასხვა ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულებების რეალური ღირებულებას.

გარდა შემდეგ ცხრილში ნაჩვენები ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებებისა, დირექტორების აზრით, ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენები ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მათ რეალურ ღირებულებასთანაა მიახლოებული.

**2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

	რეალური ღირებულების იერარქია 31 დეკემბერი 2018			
	1 დონე	2 დონე	3 დონე	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	3,657	3,657
ფული და ფულის ექვივალენტები	97	-	-	97
სულ	97	-	3,657	3,754
ფინანსური ვალდებულებები				
აღებული სესხები	-	-	36,452	36,452
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	-	-	3,583	3,583
სულ	-	-	40,035	40,035
რეალური ღირებულების იერარქია 31 დეკემბერი 2017				
	1 დონე	2 დონე	3 დონე	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	2,695	2,695
ფული და ფულის ექვივალენტები	352	-	-	352
სულ	352	-	2,695	3,047
ფინანსური ვალდებულებები				
აღებული სესხები	-	-	29,670	29,670
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	-	-	3,121	3,121
სულ	-	-	32,791	32,791

მესამე დონის კატეგორიებში შესული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები დადგინდა საყოველთაოდ აღიარებული ფასდადების მოდელებით, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზის საფუძველზე, ძირითად მონაცემებად კონტრაგენტების საკრედიტო რისკის ამსახველი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით.

21. ფინანსური ინსტრუმენტები

კაპიტალის მართვა

კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მასში შემავალმა ყველა წევრმა შეძლოს მოქმედი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავდროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით. კომპანიის ზოგადი სტრატეგია 2015 წლიდან უცვლელია.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება წმინდა სესხისგან (მე-17 შენიშვნაში აღწერილი აღებული სესხები და გამოქვითული ნაღდი ფულით სალაროსა და ბანკებში) და კომპანიის კაპიტალისგან (საწესდებო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება). კომპანიაზე კაპიტალის გარე მოთხოვნები არ ვრცელდება.

**2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სესხისა და კაპიტალის ფარდობა იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აღებული სესხები	36,452	29,670
ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთები	(97)	(352)
წმინდა სესხი	36,355	29,318
კაპიტალი	23,967	22,147
წმინდა სესხის ფარდობა კაპიტალთან	152%	132%

ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფინანსური აქტივები		
ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთები	97	352
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,657	2,695
ფინანსური ვალდებულებები		
აღებული სესხები	36,452	29,670
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	3,583	3,121

საბაზრო რისკი

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე, მას ძირითადად ვალუტის გაცვლის კურსისა და საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების რისკი ეკისრება. კომპანია ამ რისკების სამართავად წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს არ იყენებს.

ვალუტის გაცვლის რისკის მართვა

კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ ტრანზაქციებს; შესაბამისად, მასზე მოქმედებს რისკი, რომელიც გაცვლითი კურსის მერყეობისას წარმოიქმნება.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო:

	GEL	USD	EUR	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფულადი და საბანკო ნაშთები	79	11	7	97
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,281	376	-	3,657
ფინანსური ვალდებულებები				
აღებული სესხები	21,242	15,210	-	36,452
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	1,370	2,213	-	3,583

შეზღუდული პასუხისმგებლობის ორგანიზაცია „ნოვა“

**2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო:

	GEL	USD	EUR	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფულადი და საბანკო ნაშთები	350	1	1	352
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,486	209	-	2,695
ფინანსური ვალდებულებები				
აღებული სესხები	15,709	13,961	-	29,670
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	480	2,641	-	3,121

კომპანიას ძირითადად ეკისრება აშშ დოლარის მერყეობის რისკი.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 15%-იანი გამყარების/(შესუსტების) მიმართ 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

გაანალიზდა ფულადი ერთეულები, რომლების საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში იყო დენომინირებული.

	USD ეფექტი	
	2018	2017
მოგება ან ზარალი	2,555	2,458

საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა

კომპანიაზე მოქმედებს საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან კომპანიას აღებული აქვს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი სესხები.

კომპანიაზე მოქმედი, ფინანსური აქტივებისა და ფინანსურ ვალდებულებების საპროცენტო განაკვეთის რისკი აღწერილია ამ შენიშვნის ლიკვიდობის რისკის მართვის ნაწილში.

მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არაწარმოებული ინსტრუმენტებისათვის საპროცენტო განაკვეთების რისკების მიხედვით. უმაღლესი მენეჯმენტისათვის მომზადებულ ანგარიშებში გამოიყენება რისკის 1%-იანი ზრდა ან კლება, რაც იმას ნიშნავს, რომ მენეჯმენტი ასე აფასებს საპროცენტო განაკვეთების გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელ ცვლილებას.

ყველა სხვა ცვლადის მუდმივობის პირობებში საპროცენტო განაკვეთების 1%-იანი ზრდის/კლების შემთხვევაში:

- კომპანიის 2018 წლის მოგება შემცირდებოდა/გაიზრდებოდა 365 ათასი ლარით (2017: ზრდა/კლება 297 ათასი ლარით). ეს ძირითადად გამოწვეულია საპროცენტო განაკვეთებზე კომპანიის დამოკიდებულებით ცვლადგანაკვეთიანი სესხების გამო.

საკრედიტო რისკის მართვა

კომპანიას ეკისრება საკრედიტო რისკი, რომელიც არის იმის რისკი, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად მოთხოვნის დაფარვას ვადის დადგომისას. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად იწვევს ამ რისკს, ძირითადად შედგება გაცემული სესხებისგან, სავაჭრო მოთხოვნებისა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებისგან. კომპანიაში მოქმედებს პროცედურები, რომლებიც უზრუნველყოფს, რომ საქონელი მიეწოდოს ისეთ კლიენტებს, რომელთაც სათანადო საკრედიტო ისტორია გააჩნიათ. სხვა შემთხვევაში, შემოდის გადახდის ალტერნატიული პროცედურები (მაგალითად, წინასწარ გადახდის). მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ვრცელდება მოთხოვნების ანგარიშების საბალანსო ღირებულებაზე, მთლიანად ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე და გაცემულ სესხებზე. თუმცა მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების

**2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

ამოღებაზე ეკონომიკური ფაქტორებიც მოქმედებს, მენეჯმენტის აზრით, კომპანიას ზარალის დიდი რისკი, გარდა უკვე აღრიცხული რეზერვებისა, არ ემუქრება.
2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 10 უმსხვილეს კლიენტზე მოდიოდა სავაჭრო მოთხოვნების დასაფარი ნაშთების, შესაბამისად, 35% და 34%.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად მერყეობს და დამოკიდებულია როგორც ინდივიდუალურ, აგრეთვე ზოგად საბაზრო ეკონომიკის რისკებზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების მაქსიმალური საკრედიტო რისკი. ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მაქსიმალური რისკი ამ აქტივების საბალანსო ღირებულების ტოლია, გამოქვითვამდე ან უზრუნველყოფამდე.

	<u>31 დეკემბერი 2018</u>	<u>31 დეკემბერი 2017</u>
ფული და ფულის ექვივალენტები	97	352
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,657	2,695

ლიკვიდობის რისკის მართვა

ლიკვიდობის რისკი გულისხმობს ვადადამდგარ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად საკმარისი თანხების არსებობას.

ამ ტიპის რისკებს მენეჯმენტი აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

ქვემოთ მოცემულია ლიკვიდობისა და საპროცენტო განაკვეთის რისკების ანალიზი:

ა) ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი ვადა, რომელიც გამოანგარიშებულია ფინანსურ ვალდებულებებზე (ძირითადი თანხა და პროცენტი) არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით უახლოესი თარიღისათვის, როდესაც კომპანიას ვალდებულების დაფარვა მოეთხოვება;

ბ) ფინანსური აქტივების შეფასებული დარჩენილი ვადა, რომელიც გამოანგარიშებულია ფინანსურ აქტივებზე (პროცენტის ჩათვლით) არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით უახლოესი თარიღისათვის, რომლებიც კომპანიამ უნდა მიიღოს ამ აქტივებზე ვადიანობის საკონტრაქტო პირობების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც კომპანიის აზრით, ფულადი ნაკადების შემოღინება სხვა დროს მოხდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია საპროცენტო განაკვეთისა და ლიკვიდობის ანალიზი ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების კლასების მიხედვით. ინფორმაცია ეფუძნება კომპანიის უმაღლესი მენეჯმენტის მიერ შიდა ანგარიშებით მიღებულ მონაცემებს.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

34

**2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ლიკვიდობისა და საპროცენტო განაკვეთის რისკის ანალიზი. ინფორმაცია ეფუძნება კომპანიის უმაღლესი მენეჯმენტის მიერ შიდა ანგარიშებით მიღებულ მონაცემებს. ცხრილებში განმარტებული თანხები არ შეესაბამება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ თანხებს, რადგან ქვედა ცხრილში მოცემულია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი, რაც მოიცავს სრულ დარჩენილ საკონტრაქტო გადახდებს (მათ შორის პროცენტს), რისი აღიარებაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ მომხდარა.

	საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი						31 დეკემბერი 2018
		1 თვემდე	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები							
აღებული სესხები	9.07%	40,831	-	-	-	-	40,831
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	-	3,583	-	-	-	-	3,583
სულ ფინანსური ვალდებულებები		44,414	-	-	-	-	44,414
							31 დეკემბერი 2017
		1 თვემდე	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური ვალდებულებები							
აღებული სესხები	8.6%	1,006	2,013	8,717	23,437	-	35,173
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	-	3,121	-	-	-	-	3,121
სულ ფინანსური ვალდებულებები		4,127	2,013	8,717	23,437	-	38,294

22. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

წლის ბოლოს შემდეგ კომპანიამ „თიბისი ბანკისგან“ მიიღო პირობის დარღვევით წარმოშობილ უფლებაზე უარის თქმის წერილი, რომელმაც დაადასტურა, რომ ბანკი არ ითხოვს მიმდინარედ კლასიფიცირებული 19,363 ათასი ლარის ოდენობის სესხის ვადამდელ გადახდას წერილის თარიღის შემდეგ სასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების დარღვევის გამო.

2019 წლის 22 თებერვალს კომპანიამ „თიბისი ბანკისგან“ აიღო ახალი მოკლევადიანი სესხი 2,311 ათასი ლარის ოდენობით, 2019 წლის 22 აგვისტომდე. სესხის დანიშნულებაა ძირითადი საშუალებების დაფინანსება. სესხზე საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია და შეადგენს 3.75% პლუს საქართველოს ეროვნული ბანკის არსებული რეფინანსირების განაკვეთი.

2019 წლის 29 მაისს კომპანიამ „თიბისი ბანკისგან“ აიღო კიდევ ერთი მოკლევადიანი სესხი 1,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით, 2019 წლის 29 ნოემბრამდე. სესხის დანიშნულებაა საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება. სესხზე საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 7.55%-ს.

კომპანიის საქმიანობის, განვითარებისა და შედეგების აღწერა

მმართველობის ანგარიში მიზნად ისახავს, მკითხველს უკეთ გააცნოს „ნოვას“ საქმიანობა და მისი ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები. კერძოდ, კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობისა და საოპერაციო შედეგები შედარებულია წინა წლის მაჩვენებლებს და ცვლილებათა გამომწვევ ფაქტორებს. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ის შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითა და შესაძარი პერიოდისათვის.

ისტორიული მონაცემების გარდა, მმართველობის ანგარიშში შეიძლება მოცემული იყოს ისეთი განცხადებები და შეფასებები, რომლებიც ანგარიშის მომზადების მომენტში არსებულ ინფორმაციას, მენეჯმენტისეულ დაშვებებსა და მოლოდინებს ეფუძნება. აღნიშნული განცხადებები და შეფასებები ბუნებრივად ასახავს ცნობილ და უცნობ რისკებსა და ეკონომიკურ თუ პოლიტიკურ ფაქტორებს, რომლებიც მენეჯმენტის კონტროლს სცდება.

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის, მისი საქმიანობისა და აქციონერთა შესახებ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების #1 შენიშვნაში.

კომპანიის მიერ ჩატარებული კვლევა და განვითარების მიმოხილვა

საწყის ფაზაში კომპანიის საქმიანობა სამშენებლო მასალების იმპორტირებითა და რეალიზაციით შემოიფარგლებოდა. ქვეყანაში წარმოების დეფიციტის გამო, ზრდის შემდეგი ეტაპი დაკავშირებული იყო წარმოების განვითარებასაც. 2011 წლიდან მოყოლებული კომპანია სამშენებლო მასალების საწარმოო ხაზებს ავითარებს. 2012 წელს „ნოვამ“ დააფუძნა მუყაოს პროფილებისა და აქსესუარების საწარმოო ხაზი. იმავედროულად გაიხსნა „ნოვას“ ახალი ფილიალი ბათუმში. 2013 წლიდან მოყოლებული კომპანიას მიენიჭა ISO 9001:2008 „საერთაშორისო მართვის ხარისხის სერთიფიკატი“. 2014 წელს ბათუმში გაიხსნა წყლის ავზების მწარმოებელი ქარხნები და საგამოფენო დარბაზები. იმავე წელს „ნოვამ“ დაიწყო საღებავებისა და ბათქამის კუთხეების წარმოება. ავზების წარმოების გაშვებისთანავე დაიწყო და დღემდე მიმდინარეობს პროდუქციის ექსპორტი სომხეთში. 2015 წელს „ნოვამ“ პროდუქტების ხაზი გააფართოვა ბათუმში მდებარე ახალ ფილიალში. 2016 წელს იმავე ფილიალში „ნოვამ“ აგრეთვე დაიწყო ბათქამ-მუყაოს პროფილების წარმოება. 2016 წლის ნოემბერში „ნოვამ“ გახსნა განახლებული საგამოფენო დარბაზი თბილისის ფილიალში. 2017 წელს „ნოვას“ ბათუმის ფილიალმა დაიწყო ევროპული სტანდარტის ბათქამ-მუყაოსა და პლასტმასის პროფილების წარმოება, გააფართოვა ავზების საწარმოო ხაზი და ბაზარზე არსებული მოთხოვნის საპასუხოდ, დაიწყო ღია ავზების დამზადება. 2017 წლის სექტემბერში ნოვამ დანერგა და განაახლა „საერთაშორისო ხარისხის მართვის სისტემის“ სერთიფიკატის სტანდარტი, ISO 9001:2015. 2018 წელს ექსპლუატაციაში გაეშვა თუნუქის სახურავებისა და აქსესუარების ახალი საწარმოო ხაზები. იმავე წელს კომპანიამ დანერგა OHSAS 18001:2007 სამუშაო ადგილის ჰიგიენისა და უსაფრთხოების სტანდარტი, რითიც მნიშვნელოვნად გააჯანსაღა სამუშაო პირობები და უზრუნველყო ავარიებისა და ჯანმრთელობის დაზიანებისგან თანამშრომელთა დაცვა. 2018 წელსვე, ერგბ-ის პროექტის ფარგლებში დაიწყო საკონსულტაციო მომსახურების სერვისის პროექტი ლოგისტიკისა და საწყობის მართვის სფეროში, რაც კომპანიას ეხმარება მარაგების, საწყობებისა და ლოგისტიკის სათანადო ეფექტიანი წესით მართვაში.

დღესდღეობით „ნოვა“ აწარმოებს: 100-ზე მეტი სახეობის 100-5000 ლიტრი მოცულობის პოლიეთილენის წყლის ავზებს, რომლებიც საქართველოს ბაზარზე ჩაუნაცვლებელი და უნიკალური პროდუქტია და მაღალი ხარისხის მექსიკური ნედლეულისგან მზადდება; 40-ზე მეტი დასახელების სახურავსა და შესაბამის აქსესუარებს; 40-ზე მეტი სახეობის ბათქამ-მუყაოს ფილებს, ლითონის კარისა და ფანჯრის პროფილებს სხვადასხვა აქსესუარით, და ა.შ.

საწარმოო ხაზების განვითარების შემდეგ „ნოვამ“ დაიწყო ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელება და ამჟამად ფლობს: 10,000 მ2-ის ფართობის საგამოფენო დარბაზებს (თბილისსა და ბათუმში ერთად); დაახლოებით 40,000 მ2 ფართობის სამრეწველო და სასაწყობო ფართს ბათუმში; 24,000 მ2 ფართობის სამრეწველო და სასაწყობო ფართებს თბილისში, აეროპორტის გზატკეცილზე. იგი აგრეთვე ახორციელებს ახალი საწარმოო ხაზებისა და საწყობების მმართველობას თბილისსა და ბათუმში.

ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ამჟამად „ნოვა“ ფლობს ორ საგამოფენო დარბაზს თბილისსა და ბათუმში. დარბაზებში გამოფენილია კომპანიის მიერ წარმოებული და იმპორტირებული პროდუქცია.

კომპანია ფლობს დაახლოებით 37,000 მ2 ფართობის სამრეწველო და სასაწყობო ფართს ბათუმის აეროპორტის გზატკეცილზე, აგრეთვე 24,000 მ2 ფართობის მიწას გურამიშვილის გამზირზე, ამავე ადგილას არსებული გაზსადენებისა და შენობების ჩათვლით.

ფინანსური ინფორმაცია

ქვემოთ წარმოდგენილია 2018-2017 წლების საქმიანობის მაჩვენებლები.

2018 წელს მარაგების ბრუნვის მაჩვენებელი წინა წელთან შედარებით 0.24-ით გაიზარდა, რაც იმას ნიშნავს, რომ მარაგების შენახვის საშუალო პერიოდი აგრეთვე შემცირდა რამდენიმე დღით. ასევე გაიზარდა გადასახდელების ბრუნვა. თუმცა მოთხოვნების ბრუნვა შემცირდა, მოთხოვნებისა და გადასახდელების ამოღების საშუალო პერიოდი 2018 წელს დაახლოებით იგივე დარჩა, რაც კომპანიის ფულადი ნაკადებზე დადებითად მეტყველებს. ფულის კონვერტირების ციკლი 127 დღეა. შესაბამისი რიცხვები წარმოდგენილია ცხრილში ქვემოთ:

	საქმიანობის მაჩვენებლები			
	2018	2017	ცვლილება	ტენდენცია
მარაგების ბრუნვა	2.89	2.65	0.24	9%
მარაგების შენახვა - დღეების რაოდენობა	126	138	-11.51	-8%
მოთხოვნების ბრუნვა	21.33	26.32	-4.99	-19%
ამოღების საშუალო პერიოდი	17	14	3.25	23%
გადასახდელების ბრუნვა	22.34	21.54	0.79	4%
გადახდის საშუალო პერიოდი	16	17	-0.60	-4%
ფულის კონვერტირების ციკლი	127	135	-8	-6%

ფინანსური რისკის მართვის ინფორმაცია

კომპანია ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ყოველთვიურ მოხსენებებს, რაც მენეჯმენტს ფინანსური რისკების შეფასებაში ეხმარება. შესაბამისი ანალიზის საფუძველზე, კომპანიის მენეჯმენტი გეგმავს გადახდისუნარიანობის რისკების უზრუნველყოფის, სესხისა და კაპიტალის ჯანსაღი ფარდობის შენარჩუნების, ფულადი ნაკადების მართვისა და სხვა ქმედებების სტრატეგიას. „ნოვა“ სწრაფად მზარდი კომპანიაა და თითქმის ყოველ წელს სწევს მსხვილ კაპიტალურ დანახარჯებს ინფრასტრუქტურისა და საწარმოო ხაზების საყიდლად და მოსამსახურებლად. კომპანია თავის ფინანსურ პარტნიორებთან ერთად ანგარიშობს კაპიტალური დანახარჯების დადებით და უარყოფით ეფექტებს, განიხილავს და აფასებს სახსრების მოზიდვის გზებს, კომპანიის სტაბილურობის შენარჩუნების მიდგომებს და მხოლოდ ამ გზით იღებს გადაწყვეტილებას კაპიტალური დანახარჯების გაწევის შესახებ.

ყოველი წლის დასაწყისში კომპანიის მენეჯმენტი, გაყიდვებისა და შესყიდვების დეპარტამენტთან ერთად, იღებს გაყიდვების გეგმას თვეების მიხედვით, რომელიც წინა წლის შედეგებსა და მოლოდინებს ეფუძნება. ეს გეგმა კომპანიას ეხმარება იმის გაანგარიშებაში, თუ რა თანხის მობილიზებას შეძლებს ის მოცემულ თვეში. იმავდროულად იგეგმება შესყიდვები, სავარაუდო ხარჯების მითითებით, რაც ამცირებს მონეტარული ჩავარდნის რისკს. ყოველთვიურად შედეგები გადაიხედება კომპანიის შიგნით არსებული საორგანიზაციო სტრუქტურების მიხედვით და, აუცილებლობის შემთხვევაში, გეგმებსა და ბიუჯეტში შედის ცვლილებები.

კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს ისეთმა ფაქტორებმა, როგორებიცაა ვალუტის გაცვლის კურსი და ფასების ცვლილება მსოფლიო ბაზარზე. კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივად აკვირდება გაცვლითი კურსის ცვლილებას, როგორც ლართან მიმართებაში, ასევე იმ ქვეყნების ვალუტებთან მიმართებაში, რომელთანაც კომპანია ვაჭრობს. ნებისმიერი დიდი ცვლილება პროდუქტის გასაყიდ ფასში აისახება და ეს ამცირებს გაცვლითი კურსის ცვლილებასთან დაკავშირებულ რისკებს. ასევე რეგულარულად მოწმდება სტრატეგიულად მნიშვნელოვანი საქონლის ფასები მსოფლიო ბაზარზე. მათი რადიკალური ცვლილებაც კი გასაყიდ ფასში აისახება.

განვითარების გეგმები

მზარდი კონკურენციის პირობებში, კომპანიის მისია არის ინფრასტრუქტურის, მაღალკვალიფიციური პერსონალისა და გაუმჯობესებული და თანამედროვე გამოწვევების საპასუხო მომსახურების მუდმივი

განვითარება. ამ მისიის მთავარი ამოცანაა მეტი ქართული პროდუქტების წარმოება და კლიენტებისათვის მაღალი ხარისხის სამშენებლო მასალების შეთავაზება.

მრეწველობა კომპანიის პრიორიტეტია. სხვადასხვა ფინანსური ინსტიტუტის მხარდაჭერითა და საკუთარი რესურსებით კომპანია ცდილობს, შექმნას ისეთი ახალი საწარმოო ხაზები, რომლებიც ევროპულ სტანდარტებს დააკმაყოფილებს. საწარმოო ხაზები ხდება ავტომატიზებული, უმჯობესდება სამრეწველო მოცულობები და ხარისხის კონტროლი. კომპანიის მიზანია იმპორტის ჩანაცვლება და პროდუქციის ექსპორტირება მაქსიმალურად შესაძლებელი მოცულობით.

გარდა ამისა, კომპანია გეგმავს საცალო გაყიდვების ქსელის დახვეწას, რაც კომპანიას შესაძლებლობას მისცემს, გაზარდოს მარჟები და არეგულიროს ფულის მიმოქცევა. ამჟამად მას აქვს თბილისსა და ბათუმში მდებარე ორი შოურუმი, სადაც ნაწარმოები და იმპორტირებული მთელი პროდუქცია არის გამოფენილი. კომპანია გეგმავს სივრცეების გაფართოებას, ასორტიმენტის გაზრდას და მომსახურებისა და ფასების დარეგულირებას.

ზემოაღნიშნული მიზნებიდან გამომდინარე, კომპანია მუდმივად აგრძელებს განვითარებას. „თიბისი ბანკის“ მხარდაჭერით, თბილისსა და ბათუმში აშენდა ახალი საგამოფენო სივრცეები.

ინფრასტრუქტურულ პროექტზე მუშაობა, რომელიც ეგრბ-ისა და „თიბისი ბანკის“ მიერაა მხარდაჭერილი, დაიწყო ბათუმში, აეროპორტის გზატკეცილზე, სადაც იმართება 5,000 მ² ფართობის საწყობი, რომელიც 2019 წელს გაიხსნება.

იგეგმება ასევე ახალი საწარმოო ხაზების მოწყობა: კომპანია გეგმავს პოლიეთილენის ავზების საწარმოო ხაზების შექმნას, 10.000 ლიტრიანი ავზების საწარმოებლად. გაიშვება ახალი საწარმოო ხაზი - პოლიეთილენის ბარიკადი - რაც გაზრდის პროდუქციის ასორტიმენტს. კომპანია ასევე გეგმავს თუნუქის სახურავებისა და აქსესუარების ხაზების გაფართოებას.

2019 წელს კომპანიას განზრახული აქვს ეგრბ-ისთან ურთიერთობის გაღრმავება და „ლურჯი ბაფთის“ მოპოვება, რაც ეგრბ-გან დამატებით მხარდაჭერას ნიშნავს და ახალი პროექტების განხორციელებას შეუწყობს ხელს: საცალო გაყიდვების ქსელის გაუმჯობესება, საკონსულტაციო მომსახურება და პროგრამული მხარდაჭერა. გარდა ამისა, ამავე წელს იგეგმება 2018 წელს დაწყებული ლოგისტიკისა და საწყობის მართვის საკონსულტაციო მომსახურების პროექტების დასრულება.

კომპანიამ დაიწყო მართვის ახალი კომპიუტერული პროგრამის „ბიტრიქს24“-ის შემუშავება და მის დასრულებას 2020 წლისთვის გეგმავს.

კვალიფიციური სპეციალისტების აღზრდის მიზნით, თბილისის ხელოვნების სახელმწიფო აკადემიაში 3 წელია ფუნქციონირებს აკადემიური ცენტრი „ნოვა“. იგივე ცენტრი მოეწყობა საქართველოს ტექნიკურ უნივერსიტეტში, სადაც სხვადასხვა ტიპის ღონისძიებები - სამშენებლო მასალები, ტრენინგები უცხოელი ექსპერტების მონაწილეობით - სტუდენტებს გაათავისუფლებს ბაზრის თანამედროვე ტენდენციებსა და ინოვაციურ, ენერგო-ეფექტურ პროდუქტებში.

ტრენინგების ცენტრის მოწყობა ასევე იგეგმება კომპანიაში. ცენტრი ხელს შეუწყობს სამშენებლო მასალებში დაინტერესებულ პირებს, სტუდენტებსა და ხელოსნებს ბაზარზე არსებული ახალი და ინოვაციური პროდუქტების გაცნობაში, ასწავლის მათ ეფექტურ გამოყენებას, აქტიურად ჩართავს სამრეწველო პროცესებში და დაეხმარება განვითარებაში.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „ნოვა“

ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. ნინო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია „ნოვა“

სარჩევი

	გვერდი
ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის:	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	7
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	9-35
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები	13
4. კრიტიკული შეფასებები და შეფასებების არასარწმუნოების უმთავრესი წყაროები	20
5. შემოსავალი	21
6. სხვა (ხარჯები)/შემოსავალი, წმინდა	21
7. დისტრიბუციის ხარჯები	22
8. ადმინისტრაციული ხარჯები	22
9. ფინანსური ხარჯები	22
10. მოგების გადასახადის (ხარჯი)/სარგებელი	22
11. ძირითადი საშუალებები	23
12. მარაგები	24
13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	24
14. ფული და ფულის ექვივალენტები	26
15. კაპიტალი	26
16. აღებული სესხები	26
17. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	27
18. პირობითი ვალდებულებები	28
19. ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან	28
20. რეალური ღირებულების განსაზღვრა	29
21. ფინანსური ინსტრუმენტები	30
22. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	35
მმართველობის ანგარიში	36-38

მეც. ნოვა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნოვა“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ნოვას“ ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალის ცვლილებას ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან შესაბამისობას.
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცებულია მენეჯმენტის მიერ 2019 წლის 13 აგვისტოს.

მენეჯმენტის სახელით:

ედუარდ ბიშნიაშვილი
დირექტორი

2019 წლის 13 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

მ. ი. ხუცი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნოვას“ მფლობელებსა და მენეჯმენტს:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ნოვას“ (შემდგომში „კომპანია“) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე სრული შემოსავლის, კაპიტალის ცვლილებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებს 2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, ასევე ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებით შენიშვნებს ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკების მოკლე აღწერილობის ჩათვლით.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა სხვაეთიკურ მოთხოვნებს პბეკ კოდექსის სტანდარტებით. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია მენეჯმენტი. სხვა ინფორმაცია მოიცავს მენეჯმენტის ანგარიშში შესულ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებას და მასზე ჩვენს აუდიტორულ დასკვნას. მენეჯმენტის რეპორტი მოგვეწოდება წინამდებარე აუდიტორული დასკვნის გამოცემის შემდეგ.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე სხვა ინფორმაციას არ მოიცავს და მასზე რაიმე სახის თვალსაზრისს არ გამოვხატავთ.

ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი მოვალეობაა, გავცნოთ სხვა ინფორმაციას და, იმავდროულად, დავასკვნათ, ხომ არ არის სხვა ინფორმაცია ფინანსური ანგარიშგების ან აუდიტის პროცესში მოპოვებულთან არსებითად შეუსაბამო ან ხომ არ არის ის სხვაგვარად მნიშვნელოვნად არაზუსტი.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა მოვალეა, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფასს-ების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა მოვალეა, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები მოვალენი არიან, უზედამხედველონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმენა, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამოხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ სააღრიცხვო პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში შესაბამის ტრანსაქციებსა და მოვლენებს ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების თაობაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

პროცედურები შევასრულეთ და ჩავატარეთ საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების,

მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში შესულია ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;
- მმართველობის ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

სტუარტ ლეიტონ

შპს დელოიტი და ტუშის სახელით

2019 წლის 13 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

მე. ჩანკრა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნოვა“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
შემოსავალი	5	97,169	86,340
რეალიზაციის თვითღირებულება		(80,063)	(67,222)
მთლიანი შემოსავალი		17,106	19,118
სხვა (ხარჯები)/შემოსავალი, წმინდა	6	(69)	721
დისტრიბუციის ხარჯები	7	(3,594)	(3,474)
მარკეტინგის ხარჯები		(518)	(557)
ადმინისტრაციული ხარჯები	8	(4,963)	(2,830)
უცხოური ვალუტის გაცვლით მიღებული (ზარალი)/მოგება, წმინდა		(770)	20
ფინანსური ხარჯები	9	(3,204)	(2,770)
მოგება გადასახადამდე		3,988	10,228
მოგების გადასახადის ხარჯი	10	(236)	(179)
წლის მოგება		3,752	10,049
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		3,752	10,049

მენეჯმენტის სახელით:

ედიშერ ხიმშიაშვილი
დირექტორი

2019 წლის 13 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

გიორგი ქამადაძე
ფინანსური დეპარტამენტის უფროსი

2019 წლის 13 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

9-35 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნოვა“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(ათასობით ქართულ ლარში)

აქტივები	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	11	30,021	24,622
არამატერიალური აქტივები		162	107
სულ გრძელვადიანი აქტივები		30,183	24,729
<i>მიმდინარე აქტივები</i>			
მარაგები	12	27,715	25,389
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	13	7,297	5,294
ფული და ფულის ექვივალენტები	14	97	352
სულ მიმდინარე აქტივები		35,109	31,035
სულ აქტივები		65,292	55,764
<i>კაპიტალი და ვალდებულებები</i>			
<i>კაპიტალი და რეზერვები</i>			
საწესდებო კაპიტალი	15	300	300
გაუნაწილებელი მოგება		23,667	21,847
სულ კაპიტალი		23,967	22,147
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
აღებული სესხები	16	-	21,602
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		-	21,602
<i>მიმდინარე ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	17	4,823	3,945
აღებული სესხები	16	36,452	8,068
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებები		50	2
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		41,325	12,015
სულ ვალდებულებები		41,325	33,617
სულ კაპიტალი ვალდებულებები		65,292	55,764

მენეჯმენტის სახელით:

ედიშერ ხიმშიაშვილი
დირექტორი

2019 წლის 13 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

გიორგი ქამადაძე
ფინანსური დეპარტამენტის უფროსი

2019 წლის 13 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

9-35 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მ.ი. ნ.ს.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნოვა“

კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 1 იანვარი 2017	300	13,529	13,829
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	10,049	10,049
გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები	-	(1,731)	(1,731)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	300	21,847	22,147
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	3,752	3,752
გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდები	-	(1,932)	(1,932)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	300	23,667	23,967

მენეჯმენტის სახელით:

ედიშერ ზიმშიაშვილი
დირექტორი

2019 წლის 13 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

გიორგი ქამადაძე
ფინანსური დეპარტამენტის უფროსი

2019 წლის 13 აგვისტო
თბილისი, საქართველო

9-35 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

მი 13 აგვისტო

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნოვა“

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
(ათასობით ქართულ ლარში)

	შენიშვნა	2018	2017
მოგება მოგების გადასახადამდე		3,988	10,228
კორექტირებები:			
მოგება-ზარალში აღიარებული საპროცენტო ხარჯი	9	3,080	2,505
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება	6	(208)	(850)
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი	6	312	62
მარაგების მოძველება და ჩამოწერა	6	345	553
ცვეთა და ამორტიზაცია	8, 11	2,274	1,765
უცხოური ვალუტის გაცვლით მიღებული წმინდა ზარალი/(მოგება)		770	(20)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებებამდე		10,561	14,243
მოძრაობა საბრუნავ კაპიტალში:			
სავაჭო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/კლება		(2,315)	10
მარაგების ზრდა		(2,573)	(10,584)
მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებების ზრდა		48	1
სავაჭრო და სხვა გადასახდელების ზრდა		878	1,512
ოპერაციებიდან მიღებული ნაღდი ფული		6,599	5,182
გადახდილი პროცენტი		(3,026)	(2,503)
გადახდილი მოგების გადასახადები		(236)	(162)
საოპერაციო საქმიანობით მიღებული წმინდა ნაღდი ფული		3,337	2,517
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
გადახდები ძირითად საშუალებებზე		(9,020)	(6,166)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული შემოსავალი		1,579	1,631
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ნაღდი ფული		(7,441)	(4,535)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
შემოსავალი აღებული სესხებიდან		131,619	147,777
აღებული სესხების დაფარვა		(125,829)	(143,670)
გადახდილი დივიდენდი		(1,932)	(1,731)
ფინანსური საქმიანობიდან გენერირებული წმინდა ნაღდი ფული		3,858	2,376
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტებში		(246)	358
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	14	352	184
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი უცხოურ ვალუტაში ფლობილი ნაღდი ფულის ნაშთზე		(9)	(190)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	14	97	352

მენეჯმენტის სახელით:

_____ **ედიშერ ხიშიაშვილი**
დირექტორი

2019 წლის 13 აგვისტო
 თბილისი, საქართველო

_____ **გიორგი ქამადაძე**
ფინანსური დეპარტამენტის უფროსი

2019 წლის 13 აგვისტო
 თბილისი, საქართველო

9-35 გვერდებზე მოცემული შენიშვნები წარმოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ქ. ნიკი

**2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
(ათასობით ქართულ ლარში)**

1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნოვა“ დაფუძნდა 2006 წლის 8 ნოემბერს. მისი რეგისტრირებული ოფისის მისამართია საქართველო, თბილისი, აგლაძის ქუჩა 45.

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

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

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

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრისა და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის მესაკუთრე-ბენეფიციარები იყვნენ:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ზვიად აბულაძე	20%	20%
ჯემალ ბოლქვაძე	20%	20%
ემზარ ირემაძე	20%	20%
ჯემალ ანთაძე	20%	20%
რამაზ ირემაძე	20%	20%
სულ	100%	100%

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის მენეჯმენტმა გამოსაშვებად დაამტკიცა 2019 წლის 9 აგვისტოს.

2. ახალი და შესწორებული ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) გამოყენება

2018 წელს მიღებული იქნა შემდეგი ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები;
- ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან (და შესაბამისი განმარტებები).

კომპანიამ ფასს 15 და ფასს 9 პირველად გამოიყენა. ახალი სტანდარტების გამოყენებით გამოწვეული ცვლილებების ბუნება და ეფექტი ახსნილია ქვემოთ.

ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები

ფასს 9 „ფინანსური ინსტრუმენტები“ ანაცვლებს ბასს 39 „ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება“ 2018 წლის 1 იანვრის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის და აერთიანებს ფინანსური ინსტრუმენტების აღრიცხვის სამივე ასპექტს: კლასიფიკაცია და შეფასება; გაუფასურება; და ჰეჯირების აღრიცხვა.

კომპანიამ ფასს 9 გამოიყენა პროსპექტიულად, მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მიდგომით, საწყისი გამოყენების თარიღით - 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ შეჯამებითი ინფორმაცია არ გადააფასა და კვლავაც უჩვენებს მას ბასს 39-ის შესაბამისად. კომპანიის გაუნაწილებელი მოგება 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არ შეცვლილა ამ თარიღის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნათა ნაშთზე უმნიშვნელო ეფექტის გამო.

**2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

ფასს 9-ის გამოყენების შედეგად შეიცვალა ფინანსურ აქტივებზე გაუფასურების ზარალის აღრიცხვის წესი, რადგან ბასს 39-ის გაწეული ზარალის მიდგომა ჩანაცვლდა ფორვარდული მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების (მსზ) მიდგომით. ფასს 9-ის თანახმად, კომპანია ვალდებულია, მსზ-ის რეზერვი აღიაროს ყველა ფინანსურ აქტივზე, რომელიც რეალური ღირებულებით არ არის აღრიცხული მოგება-ზარალში და სახელშეკრულებო აქტივებში. ფლობილი ფინანსური აქტივების მარტივი ბუნებიდან გამომდინარე, კომპანია გაუფასურებას ანგარიშობს გამარტივებული მიდგომით, მთლიან საბალანსო ღირებულებაზე მსზ-ის გამოყენებით.

საბანკო ნაშთების შეფასებით, მათზე თითოეულ საანგარიშო თარიღში დაბალი საკრედიტო რისკი მოქმედებს, რადგან ნაშთები მაღალი რეკუტაციის საერთაშორისო საბანკო ინსტიტუტებშია განთავსებული.

ფასს 15 - შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან

ფასს 15 ანაცვლებს სტანდარტს ბასს 18 – შემოსავლები და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს და გარკვეული შეზღუდვებით, ვრცელდება ყველა შემოსავალზე, რომელიც კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიიღება. სტანდარტი გვთავაზობს კლიენტებთან გაფორმებული ხელშეკრულებებიდან მიღებული შემოსავლის აღიარების ხუთეტაპიან მოდელს და მოითხოვს, რომ შემოსავლის აღიარება მოხდეს იმ ოდენობით, რომელშიც ასახულია კლიენტისათვის საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მოსალოდნელი ანაზღაურების ოდენობა.

ფასს 15 კომპანიებს ავალდებულებს, გამოიყენონ დასკვნებზე დაფუძნებული შეფასება და კლიენტებთან გაფორმებულ ხელშეკრულებებზე მოდელის თითოეული ზომის გამოყენებისას მხედველობაში მიიღონ ყველა შესაბამისი ფაქტი და გარემოება. სტანდარტი ასევე განმარტავს, თუ როგორ უნდა მოხდეს კონტრაქტის შესრულების ზედნადები ხარჯებისა და მისი შესრულების პირდაპირი ხარჯების აღრიცხვა. გარდა ამისა, სტანდარტი ვრცელ განმარტებებსაც მოითხოვს.

ფასს 15-ის მიხედვით, კომპანიამ ამონაგების ისე უნდა აღიაროს, რომ ამით ასახოს კლიენტებისათვის ნაკისრი საქონლისა თუ მომსახურების გადაცემა ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს ანაზღაურებას, რის მიღებასაც კომპანია ვარაუდობს ამ საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ. კერძოდ, სტანდარტი გვთავაზობს ერთ, პრინციპებზე დაფუძნებულ, ხუთეტაპიან მოდელს, რომელიც ამონაგების აღიარებაზე ვრცელდება:

- კონტრაქტის კლიენტთან იდენტიფიცირება;
- საკონტრაქტო ვალდებულებების დადგენა;
- ტრანსაქციის ფასის განსაზღვრა;
- ტრანსაქციის ფასის მიკუთვნება საკონტრაქტო ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან თუ) კომპანია საკონტრაქტო ვალდებულებას შესრულებს.

ფასს 15-ის მიხედვით, კომპანია ამონაგებს აღიარებს საკონტრაქტო ვალდებულების შესრულებისას, ანუ მაშინ, როდესაც შესაბამის ვალდებულებასთან დაკავშირებულ საქონელსა თუ მომსახურებაზე „კონტროლი“ კლიენტს გადაეცემა.

კომპანიაში ფასს 15-ის პირველი გამოყენების თარიღად განისაზღვრა 2018 წლის 1 იანვარი. კომპანიამ სტანდარტი გამოიყენა მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული მეთოდით. მის ამოქმედებას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ზეგავლენა არ ჰქონია.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

კომპანია არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

- ფასს 16 - იჯარა1;
- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები2;
- შესწორებები ფასს 9 - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით1;
- შესწორებები ბასს 28 - გრძელვადიანი წილები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში3;

2, 1/1/2018

**2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2017 წწ. ციკლი1;
- შესწორებები ბასს 19 - თანამშრომელთა ბენეფიტები3;
- ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობა4;
- შესწორებები ფასს 10 და ბასს 28 – აქტივების გაყიდვა ან დაბანდება მეკავშირე ან ერთობლივ საწარმოში5.

1. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
2. ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია.
3. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის რეტროსპექტიულად, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;
4. ძალაშია 2019 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ან მთლიანად რეტროსპექტიული გამოყენებით ან მოდიფიცირებული რეტროსპექტიული გამოყენებით, ჯამური ინფორმაციის რეტროსპექტიულად ან პროსპექტიულად გადაფასების გარეშე;
5. სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

კომპანიის მენეჯმენტი არ ვარაუდობს, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ების გამოყენება ზეგავლენას მოახდენს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე გარდა შემდეგი სტანდარტებისა:

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16-ში მოცემულია საიჯარო გარიგებების გამოვლენისა და იჯარის ხელშეკრულების ორივე მხარის აღრიცხვიანობის პრინციპები. ძალაში შესვლისას ეს სტანდარტი ჩაანაცვლებს იჯარის შესახებ ამჟამად მოქმედ პრინციპებს, მათ შორის ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალღირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად სახსრებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი სახსრების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების მხარეს არსებული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16-ში იჯარის გამცემის მხრიდან აღრიცხვიანობის პრინციპები ბასს 17-თან შედარებით მნიშვნელოვანწილად იგივეა. აქაც იჯარის გამცემი მოვალეა, იჯარა ან საოპერაციო იჯარად ჩათვალოს ან ფინანსურ იჯარად.

გარდა ამისა, ფასს 16 მასშტაბურ განმარტებებსაც მოითხოვს.

ფინანსური იჯარის შემთხვევაში, კომპანიას ასეთი არ აქვს. ხოლო ისეთ შემთხვევაში, სადაც კომპანია მოქმედებს, როგორც მოიჯარე (როგორც საოპერაციო, აგრეთვე ფინანსურ იჯარაში), კომპანიის მენეჯმენტის

**2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

აზრით, ფასს 16-ის გამოყენება არ იქონიებს მნიშვნელოვან ზეგავლენას კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენებ თანხებზე. თუმცა, დეტალური ანალიზის გარეშე ფასს 16-ის ეფექტის სათანადოდ შეფასება შეუძლებელია, სანამ დეტალური მიმოხილვა არ დასრულდება.

შესწორება ფასს 9 - წინასწარი გადახდა უარყოფითი ანაზღაურების მახასიათებლებით

ფასს 9-ის შესწორება განმარტავს, რომ იმის დასადგენად, აკმაყოფილებს თუ არა წინასწარი გადახდის მახასიათებელი SPPI პირობას, მხარეს, რომელიც ამ ოფციას გამოიყენებს, შეუძლია სათანადო ანაზღაურება წინასწარ გადაიხადოს ან მიიღოს წინასწარი გადახდის მიზეზის მიუხედავად. სხვა სიტყვებით, წინასწარი გადახდის მახასიათებლებმა უარყოფითი ანაზღაურებით SPPI ტესტი შეიძლება გაიაროს კიდევ.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ელის, რომ ფასს 9-ის შესწორების გამოყენება საგრძნობ ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2018 წწ. ციკლი

ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2015-2018 წწ. ციკლი მოიცავს რამდენიმე სტანდარტის შესწორებას.

ფასს 3-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები. ფასს 11-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ კომპანიამ ერთობლივი კონტროლი დაამყარა ისეთ ბიზნესზე, რომელიც ერთობლივ საქმიანობას წარმოადგენს, მან ხელახლა არ უნდა შეაფასოს ამ ბიზნესში ფლობილი წილები.

ფასს 12-ის შესწორება განმარტავს, რომ დივიდენდების (ანუ მოგების განაწილების) მოგების გადასახადზე მოქმედი შედეგები მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში უნდა აღიარდეს იმის მიუხედავად, თუ როგორ წარმოიშვა გადასახადი.

ფასს 23-ის შესწორება განმარტავს, რომ თუ შესაბამისი აქტივის გამოსაყენებლად ან გასაყიდად გამზადების შემდეგ დასაფარი დარჩა ნასესხები სახსრების რაიმე ნაწილი, აღებულ სესხებზე კაპიტალიზაციის კოეფიციენტის გამოთვლის პროცესში ეს სესხი უნდა შევიდეს იმ თანხებში, რომლებსაც კომპანია ზოგადად სესხულობს.

ყველა შესწორება ძალაშია 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ფასს 23 - მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება

ფასს 23 გვთავაზობს საბუღალტრო საგადასახადო პოზიციის დადგენის მეთოდს ისეთ შემთხვევებში, როდესაც არსებობს მოგების გადასახადის დამუშავებასთან დაკავშირებული არასარწმუნოება. ინტერპრეტაცია პირებს ავალდებულებს:

- განსაზღვრონ, არასარწმუნო საგადასახადო პოზიციები ინდივიდუალურად შეაფასონ თუ ჯგუფად; და
- შეაფასონ, რამდენად სავარაუდოა, რომ საგადასახადო ორგანო მიიღებს გადასახადის გამოყენებული ან შემოთავაზებული დამუშავების წესს მოგების გადასახადის დეკლარაციაში:
 - თუ სავარაუდოა, მაშინ პირმა საბუღალტრო საგადასახადო პოზიცია უნდა დაადგინოს გამოყენებულ ან დაგეგმილ დამუშავებასთან თანმიმდევრულად.
 - თუ არ არის სავარაუდო, მაშინ პირმა არასარწმუნოების ეფექტი უნდა ასახოს საბუღალტრო საგადასახადო პოზიციის დადგენის წესში.

კომპანიის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები

მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, ისტორიული ღირებულებით. ისტორიული ღირებულება საზოგადოდ ეფუძნება საქონლისა და მომსახურებების სანაცვლოდ გადახდილი ანაზღაურების რეალურ ღირებულებას.

ქვემოთ წარმოდგენილია წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი სახეობები. პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

უწყვეტი საწარმო

ხელმძღვანელობამ წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიმდინარე აქტივები მიმდინარე ვალდებულებებს 6,216 ათასი ლარით ჩამოუვარდება. აღნიშნული დეფიციტის მთავარი გამომწვევი მიზეზია აღებული სესხები, რომლებიც შედგება „თიბისი ბანკიდან“ მიღებული სესხებისგან (შენიშვნა #16). 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას დარღვეული ჰქონდა კომპანიასა და ბანკს შორის არსებული სასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული ფინანსური პირობა. აღნიშნული დარღვევის შედეგად, 19,363 ათასი ლარის გრძელვადიანი სესხი რეკლასიფიცირდა მიმდინარე სესხებში. აღნიშნულთან დაკავშირებით, კომპანიის მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ მართებულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადება უწყვეტი საწარმოს საფუძველზე, რადგან წლის ბოლოს შემდეგ კომპანიამ „თიბისი ბანკისგან“ მიიღო პირობის დარღვევით წარმოშობილ უფლებაზე უარის თქმის წერილი, რომელმაც დაადასტურა, რომ ბანკი არ ითხოვს სესხის ვადამდელ გადახდას წერილის თარიღის შემდეგ სასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების დარღვევის გამო.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია იმის დაშვებით, რომ კომპანია არის ფუნქციონირებადი საწარმო და ოპერირებას გააგრძელებს განჭვრეტად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათასობით ქართულ ლარში („ლარი“), გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად მკაფიოდ არის მითითებული.

ისტორიული ღირებულება ეფუძნება საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ მიცემული ფასეული აქტივების სამართლიან ღირებულებას.

სამართლიანი ღირებულება არის ის ფასი, რასაც მიიღებდა აქტივის მფლობელი აქტივის გაყიდვისას ან გადაიხდიდა ვალდებულების მფლობელი ვალდებულების დასაფარად, ჩვეულებრივი ტრანზაქციისას საბაზრო მონაწილეებს შორის შეფასების თარიღის დროს, მიუხედავად იმისა, არის თუ არა ეს ფასი პირდაპირ დაკვირვებადი ან შეფასებული სხვა შეფასების მეთოდით. აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების შეფასებისას, კომპანია მხედველობაში იღებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ ბაზრის მონაწილეებიც მიიღებდნენ ამ მახასიათებლებს მხედველობაში აქტივის ან ვალდებულების შეფასებისას შეფასების თარიღისთვის. ამ ფინანსურ ანგარიშგებაში შეფასების და/ან გამჟღავნების მიზნებისთვის სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება სწორედ ამ საფუძველზე. აღნიშნული არ ეხება ტრანზაქციებს აქციებზე დაფუძნებულ გადახდით, რომლებიც რეგულირდება ფასს 2-ით, საიჯარო ტრანზაქციებს, რომლებიც რეგულირდება ბასს 17-ით და ისეთ ღირებულებებს, რომლებიც სამართლიანი ღირებულების მსგავსია, მაგრამ არ არის სამართლიანი ღირებულება, მაგალითად, ბასს 2-ით გათვალისწინებული წმინდა რეალიზებადი ღირებულება ან ბასს 36-ით გათვალისწინებული გამოყენებული ღირებულება.

Handwritten signature

**2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

გარდა ამისა, ფინანსური ანგარიშგების მიზნებისათვის, სამართლიანი ღირებულება შეიძლება გაიზომოს და კლასიფიცირდება 1, 2, 3 დონეების მიხედვით და ეს დამოკიდებულია იმაზე, თუ რამდენად სამართლიანი ღირებულების დასადგენად მნიშვნელოვანი და ბაზარზე ხელმისაწვდომია ის მონაცემები, რომლების მეშვეობითაც დგინდება სამართლიანი ღირებულება. ეს დონეები ახსნილია ქვემოთ:

- 1-ელი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება 1-ელ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემული ელემენტები აღრიცხულია კომპანიის საოპერაციო ეკონომიკური გარემოს პირველად ვალუტაში („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის დამფუძნებლის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის ვალუტაა ლარი. ყველა თანხა უახლოეს ათასამდე დამრგვალებული.

ურთიერთჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ფინანსური ვალდებულებები ურთიერთჩათვლება და წმინდა თანხით აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს იურიდიული უფლება განახორციელოს აღიარებული თანხების ურთიერთჩათვლა და განზრახული აქვს მოახდინოს აქტივის ჩათვლა წმინდა ღირებულებით ან ერთდროულად მოახდინოს აქტივის რეალიზაცია და ვალდებულების დაფარვა. ხარჯები შემოსავლიდან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში არ იქვითება, თუ ამის ვალდებულებას ან უფლებას რომელიმე სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია არ აწესებს ან არ არის განმარტებული კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკებში.

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების სავარაუდო ღირებულება.

საქონლის რეალიზაცია

საქონლის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და მასზე უფლებების გადაცემის შემდეგ, ყველა ჩამოთვლილი პირობის დაკმაყოფილების შემთხვევაში

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი;
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს გაყიდული საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული ხარისხის მენეჯერულ მონაწილეობას ან მასზე ეფექტურ კონტროლს;
- შემოსავლის ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია;
- სავარაუდოა, რომ ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის მიმღები იქნება კომპანია; და
- ტრანზაქციასთან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების ოდენობის სარწმუნოდ გაზომვა შესაძლებელია.

უცხოური ვალუტა. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ისეთი ვალუტა რომელიც განსხვავდება კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტისაგან (უცხოური ვალუტა) აღიარებულია ტრანზაქციის თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსით. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი სახსრები გადაყვანილია მოცემულ თარიღში არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. სამართლიანი ღირებულებით აღიარებული არაფულადი სახსრები, რომლებიც დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაყვანილია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით იმ თარიღში, როდესაც მათი

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

სამართლიანი ღირებულება იქნა დადგენილი. გაცვლითი კურსით კონვერტაცია არ ეხება იმ არაფულად სახსრებს, რომლებიც უცხოურ ვალუტაში განსაზღვრულია ისტორიული ღირებულებით.

ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობები აღიარებულია მოგება-ზარალში იმ პერიოდში რომელშიც ისინი წარმოიშვა, გარდა:

- უცხოურ ვალუტაში აღებული სესხების საკურსო სხვაობებისა, რომლებიც ეხება მშენებლობის პროცესში მყოფ, მომავალში საწარმოო გამოყენებისთვის არსებულ აქტივებს, რომლებიც შედის იმ აქტივების ღირებულებებში, როდესაც ისინი განიხილება, როგორც უცხოურ ვალუტაში არსებული სესხების საპროცენტო ხარჯების კორექტირება;
- ისეთი უცხოური ოპერაციების გამო მისაღები ან გადასახდელი ფულადი სახსრების საკურსო სხვაობებისა, რომელთა ანგარიშსწორება არც იგეგმება და არც სავარაუდოა (რის გამოც ისინი შეადგენს წმინდა ინვესტიციას უცხოურ ოპერაციებში) და რომლებიც თავდაპირველად აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და კაპიტალიდან მოგება-ზარალში რეკლასიფიცირდება ფულადი სახსრების დაბრუნების შემდეგ.

უცხოური ოპერაციების შესყიდვის შედეგად მიღებული გუდვილი და შეძენილი აქტივების და ნაკისრი ვალდებულებების სამართლიანი ღირებულების კორექტირებები განიხილება როგორც უცხოური ვალუტის აქტივები და ვალდებულებები და კონვერტირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მოქმედი გაცვლითი კურსით. საკურსო სხვაობები აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის მიერ გამოყენებული გაცვლითი კურსები შემდეგნაირია:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
GEL/1 US Dollar	2.6766	2.5922
GEL/1 Euro	3.0701	3.1044

გადასახადები

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შედის 2018 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით. ადრე მოქმედი მოდელით კომპანიებს მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წელი კომპანიისათვის ძალაში შევიდა 2018 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საქონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

განაწილებულ მოგებაზე დარიცხული მოგების გადასახადი აღიარდება ხარჯად დივიდენდების გამოცხადების მომენტისათვის და მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება „მოგების გადასახადის“ ჯგუფში. მიმდინარე და წარსული პერიოდების მიმდინარე საგადასახადო აქტივი და საგადასახადო ვალდებულებები აისახება იმ თანხით, რომელიც, სავარაუდოდ უნდა გადაეხადოს საგადასახადო ორგანოებს ან მიღებულ იქნეს მათგან.

ზემოთ ჩამოთვლილ სხვა კომპონენტებზე დაწესებული გადასახადი მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში აისახება ჯგუფში „გადასახადები და მოსაკრებლები“.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ახალი კანონმდებლობის ამოქმედების შედეგად, კომპანიამ შეწყვიტა მოგების გადასახადის ხარჯის აღიარება მოგების მიღების მომენტში და მოგების გადასახადს დაარიცხავს მოგების განაწილების შემთხვევაში. ყველა გადავადებული საგადასახადო ბალანსი გამოთავისუფლდა და აისახა 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

დამატებული ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ) საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღიარება და ასახვა ხორციელდება ნეტო. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც ღირებულებას გამოკლებული შემდგომში დაგროვილი ცვეთა ან/და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზირდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება-შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში მათი გაწევის დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახორციელებს აღდგენის თანხის ხარჯთაღრიცხვას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი ჰქონდა ცვლილებას აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

საწარმოო, მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნით მშენებარე უძრავი ქონება აღირიცხება თვითღირებულებით, გაუფასურების აღიარებული ზარალის გამოკლებით. თვითღირებულებაში შედის პროფესიული ჰონორარები, ხოლო კვალიფიციური აქტივებისათვის - კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად კაპიტალიზებული სესხის აღების ხარჯები. ამგვარი უძრავი ქონება ძირითადი საშუალების შესაბამის კატეგორიად კლასიფიცირდება დასრულებისა და გამიზნული მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ. ამ აქტივების ცვეთა, სხვა უძრავი აქტივების მსგავსად, იწყება მათი გამიზნული მოხმარებისათვის გამზადების შემდეგ.

მიწაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით, რათა ღირებულება განაწილდეს მათ სასარგებლო სასიცოცხლო ვადაზე ნარჩენ ღირებულებამდე.

შენობა-ნაგებობები
მანქანა-დანადგარები
საოფისე ტექნიკა
ავტო
სატრანსპორტო საშუალებები

20 წელი
5-8 წელი
5 წელი
5 წელი
5-8 წელი

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

როდესაც ძირითადი საშუალების აღიარება უქმდება რეალიზაციისას ან მაშინ, როდესაც ამ აქტივის მოხმარებით ეკონომიკური სარგებლის მიღება ნაგარაუდები აღარაა. ნებისმიერი მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციის ან ჩამოწერის შედეგად განისაზღვრება როგორც სხვაობა რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალსა და მის საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. მარაგების ღირებულება დგინდება საშუალო ღირებულების მეთოდით. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში სავარაუდო სარეალიზაციო ფასი, რომლიდანაც გამოქვითულია გაყიდვის სავარაუდო ხარჯები.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

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

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

კომპანიის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფას 9-ის პირველი გამოცემების დღის, 2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. კომპანიის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და ოპერაცია მიზნად ისახავს სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას მომსახურების მიმწოდებლებისა და დილერებისგან. ეს კომპანიის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად კომპანიას კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

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

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

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულს ბანკებში, ტრანზიტში მყოფ ფულს, დეპოზიტებსა და გასაყიდ ფასიან ქაღალდებს, რომელთა თავდაპირველი ვადიანობა სამ თვეზე ნაკლებია.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულს ბანკებში, ტრანზიტში მყოფ ფულს, დეპოზიტებსა და გასაყიდ ფასიან ქაღალდებს, რომელთა თავდაპირველი ვადიანობა სამ თვეზე ნაკლებია.

სესხები და მოთხოვნები

სესხები და მოთხოვნები არის არაწარმოებული ფინანსური აქტივები ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ ვოტირდება აქტიურ ბაზარზე. სესხები და მოთხოვნები (მათ შორის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, ბალანსები ბანკებში და ნაღდი ფული) აისახება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების გამოკლებით. საპროცენტო შემოსავალი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. აღნიშნული არ ეხება მოკლევადიან მოთხოვნებს, სადაც დისკონტირების ეფექტი უმნიშვნელოა.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება

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

ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის (მსზ) რეზერვს აღიარებს ამორტიზებული ღირებულებით ასახულ ყველა სავალსე ინსტრუმენტზე. მსზ ეფუძნება სხვაობას კონტრაქტის თანახმად მისაღებ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით. მოსალოდნელი ფულადი ნაკადები მოიცავს ფლობილი უზრუნველყოფის თუ კონტრაქტის პირობებით გათვალისწინებული სხვა კრედიტის გამამდიერებლების გაყიდვით მიღებულ ფულად ნაკადებს.

მსზ-ის აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი რისკის პოზიციების შემთხვევაში, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსზ აღიარდება ისეთი საკრედიტო ზარალისათვის, რომლებიც მომდევნო 12-თვიან პერიოდში შესაძლო დეფოლტის მოვლენებით არის გამოწვეული (12-თვიანი მსზ). ისეთი რისკის პოზიციების შემთხვევაში, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას ადგილი ჰქონდა, მსზ აღიარდება ისეთი საკრედიტო ზარალისათვის, რომლებიც რისკის პოზიციის მთლიანი არსებობის მანძილზე შესაძლო დეფოლტის მოვლენებით არის გამოწვეული (მსზ არსებობის მანძილზე). კომპანია 12-თვიან მსზ-ს აღიარებს ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში.

სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, კომპანია მსზ-ის გამოსათვლელად გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, კომპანია არ ადევნებს თვალს საკრედიტო რისკის ცვლილებას და ამის ნაცვლად ზარალის თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში რეზერვს აღიარებს არსებობის მანძილზე მსზ-ის საფუძველზე. კომპანიას აქვს რეზერვების მატრიცა, რომელიც ისტორიული საკრედიტო ზარალის გამოცდილებას ეფუძნება და კორექტირდება ფორვარდული, მსესხებელთა და ეკონომიკური გარემოსათვის სპეციფიური ფაქტორებით.

**2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

მენეჯმენტმა დაასკვნა, რომ საწყისი აღიარების შესაბამის თარიღებში თითოეული სესხის საკრედიტო რისკის დადგენა ზედმეტ ხარჯსა და ძალისხმევას მოითხოვს. კომპანიამ განსაზღვრა სრული მსზ არსებობის მანძილზე, ანუ ის მსზ, რომელიც მიიღებოდა ყველა შესაძლო დეფოლტის მოვლენის შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის მთელი ციკლის განმავლობაში (მე-2 და მე-3 ეტაპები). დეფოლტის ალბათობის დასადგენად კომპანია იყენებს სარეიტინგო სააგენტოების მიერ მიღებულ ისტორიულ დეფოლტის ალბათობებს. მსზ-ის ოდენობა სხვა მოთხოვნებზე გამოითვლება ექსპერტის შეფასებით დადგენილი ზარალის განაკვეთების გამოყენებით. საექსპერტო შეფასების აუცილებლობა მართებულად ჩაითვალია ისეთი ისტორიული ინფორმაციის არარსებობის გამო, რაც საშუალებას მისცემდა კომპანიას, შეექმნა რეზერვირების მატრიცა. გაუფასურების განაკვეთები პერიოდის მოთხოვნის ნაშთზე მრავლდება და მიიღება ის თანხა, რომლის ამოღებაც, კომპანიის აზრით, შეუძლებელია - ანუ ამოუღებელია.

ყველა შემთხვევაში, კომპანია თვლის, რომ საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას ადგილი ჰქონდა სახელშეკრულებო გადახდების 30 დღეზე მეტი ვადით გადაცილების შემთხვევაში.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება კომპანიის მიერ ფლობილი კრედიტის გამაძლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

ამოუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოიწერილი და შემდგომში ამოღებული თანხები მიეკუთვნება გაუფასურების ზარალის ანგარიშს, მოცემული წლის მოგების ან ზარალის მიხედვით.

ფინანსური ვალდებულებები და კაპიტალის ინსტრუმენტები

კლასიფიცირება სესხად ან კაპიტალის ინსტრუმენტად

კომპანიის მიერ გამოშვებული სავალო და კაპიტალის ინსტრუმენტები ფინანსურ ვალდებულებად ან კაპიტალის ინსტრუმენტად კლასიფიცირდება საკონტრაქტო პირობების, ასევე ფინანსური ვალდებულებისა და კაპიტალის ინსტრუმენტის განსაზღვრების შესაბამისად.

კაპიტალის ინსტრუმენტები

კაპიტალის ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ცხადყოფს დარჩენილი წლის არსებობას რომელიმე პირის აქტივებში ყველა ვალდებულების გამოკლების შემდეგ. კომპანიის კაპიტალის ინსტრუმენტები აღიარდება მიღებული შემოსავლით, ემისიის პირდაპირი ხარჯების გამოკლებით.

კომპანიის საკუთარი კაპიტალის ინსტრუმენტების გამოსყიდვა აღიარდება პირდაპირ საკუთარ კაპიტალში. კომპანიის საკუთარი ინსტრუმენტების შესყიდვაზე, გაყიდვაზე, გამოშვებასა თუ გაუქმებაზე მოგება-ზარალში არაფერი აღირიცხება.

ფინანსური ვალდებულებები

კომპანიის ფინანსური ვალდებულებები კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აისახება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და ტრანზაქციის ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ რეალურ ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა ხილული მიმდინარე საბაზრო გარიგებების

hi ვასკო

**2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ ხილულ საბაზრო მატერიალებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების

პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

სესხის აღების ხარჯები

სესხის აღების ხარჯები, რომლებიც პირდაპირ განეკუთვნება ისეთი კვალიფიციური აქტივების შესყიდვას, მშენებლობას ან დამზადებას, რომელთა გამზადებას მოსახმარად ან გასაყიდად დიდი დრო სჭირდება, ემატება ამ აქტივების თვითღირებულებას მანამდე, სანამ ეს აქტივები არსებითად არ გამზადდება დაგეგმილი მოხმარების ან გაყიდვისათვის.

კვალიფიციურ აქტივებზე ისეთი კონკრეტული აღებული სესხების დროებითი ინვესტირებით მიღებული საინვესტიციო შემოსავალი, რომელზეც გადახდები ჯერ არ დამდგარა, აკლდება საკაპიტალიზაციო სესხის აღების ხარჯებს.

სესხის აღების ყველა სხვა ხარჯი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში მათი გაწევის პერიოდში.

მთავრობის გრანტები

მთავრობისგან მიღებული გრანტების აღიარება არ ხდება მანამ, სანამ არ გაჩნდება იმის გარანტია, რომ კომპანია შეძლებს მათთან დაკავშირებული პირობების შესრულებას და არ მოხდება ამ თანხების მიღება.

მთავრობის გრანტები აღიარდება მოგებაში ან ზარალში სისტემატიურ საფუძველზე იმ პერიოდში, რომელშიც კომპანია გრანტის სამიზნე ხარჯებს აღიარებს.

მთავრობისგან აღებული, საბაზროზე დაბალგანაკვეთიანი სესხის სარგებელი განიხილება როგორც მთავრობის გრანტი და აისახება როგორც სხვაობა მიღებულ შემოსავალსა და სესხის სამართლიან ღირებულებას შორის მოქმედი საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების გათვალისწინებით.

4. კრიტიკული შეფასებები და შეფასებების არასარწმუნოების უმთავრესი წყაროები

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, რომლებიც აღწერილია შენიშვნაში #4, მენეჯმენტს ევალება შეფასებების, ვარაუდებისა და დაშვებების გაკეთება აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების თაობაზე, რომლებიც სხვა წყაროებში მკაფიოდ არ ჩანს. შეფასებები და დაშვებები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას და სხვა შესაბამის ფაქტორებს. რეალური შედეგები შეფასებებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

შეფასებები და შესაბამისი დაშვებები რეგულარულად გადაიხედება. სააღრიცხვო შეფასებების კორექტირება აღიარდება ამ კორექტირების გაკეთების პერიოდში, თუ კორექტირება მხოლოდ იმ პერიოდზე მოქმედებს, და აღიარდება კორექტირების და შემდგომ პერიოდებში, თუ კორექტირება მოქმედებს მიმდინარე და მომავალ პერიოდებზე.

შეფასებათა არასარწმუნოების ძირითადი წყაროები

ქვემოთ ჩამოთვლილია მომავალთან დაკავშირებული ის ძირითადი დაშვებები და შეფასებათა არასარწმუნოების სხვა ძირითადი წყაროები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, რომლებსაც პოტენციურად

**2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

შეუძლია აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებების მნიშვნელოვანი კორექტირების გამოწვევა მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მოხმარების ვადა

ძირითადი საშუალების ერთეულის სასარგებლო მოხმარების ვადა დგინდება მენეჯმენტის შეფასებით და ეფუძნება მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას. მხედველობაში მიიღება მოსალოდნელი გამოყენების ფორმა, მოსალოდნელი ტექნიკური დაძველება, ფიზიკური ცვეთა და ოპერირების ფიზიკური გარემო. ნებისმიერი ამ პირობის ან შეფასების ცვლილებამ, შესაძლოა, გამოიწვიოს კორექტირებები გაუფასურების სამომავლო მაჩვენებლებში.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურება ირიცხება ინდივიდუალური კლიენტის მოთხოვნის ამოღების ალბათობის მენეჯმენტის შეფასებას. კლიენტის მნიშვნელოვანი ფინანსური სირთულეები, გაკოტრების ან ფინანსური რეორგანიზაციის ალბათობა, გადახდების დეფოლტი ან გადახდის უუნარობა იმის მაჩვენებლებია, რომ მოთოვნა პოტენციურად გაუფასურებულია. თუ კლიენტის საკრედიტო ხარისხი გაუარესდა ან რეალური დეფოლტი უფრო მაღალია შეფასებულ ოდენობაზე, რეალური შედეგები შეფასებულისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მთლიანმა სავაჭრო მოთხოვნებმა შეადგინა, შესაბამისად, 4,556 ათასი და 3,281 ათასი ლარი; ხოლო გაუფასურების დანაკარგების რეზერვმა - შესაბამისად, 898 ათასი და 586 ათასი ლარი.

საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა

საქართველოში საგადასახადო კანონმდებლობის დაცვა დიდწილად ინტერპრეტაციებზეა დამოკიდებული და შეიძლება ეჭვქვეშ დადგეს საგადასახადო ორგანოების მხრიდან. საგადასახადო შემოწმება შეიძლება დაექვემდებაროს საგადასახადო შემოწმების წლამდე სამი კალენდარული წლის ტოლი ფისკალური პერიოდები. გარკვეულ ვითარებაში, შემოწმებამ შეიძლება მოიცვას უფრო დიდი პერიოდიც. საგადასახადო ორგანოებმა კომპანიაში შეამოწმეს 2015-2018 წლები. თუმცა, კომპანია დარწმუნებულია, რომ მას შესრულებული აქვს ყველა საგადასახადო ვალდებულება საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით გაგების საფუძველზე, ზემოაღნიშნულს შეუძლია კომპანიისათვის დამატებითი ფინანსური რისკების შექმნა.

5. შემოსავალი

ქვემოთ მოცემულია კომპანიის შემოსავალი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისათვის:

	2018	2017
შემოსავალი საბითუმო გაყიდვებიდან	78,975	69,721
შემოსავალი საცალო გაყიდვებიდან	12,755	12,279
შემოსავალი ექსპორტიდან	5,439	4,340
	97,169	86,340

6. სხვა (ხარჯები)/შემოსავალი, წმინდა

	2018	2017
ამონაგები ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	208	850
შემოსავალი სამთავრობო გრანტიდან	33	223
სხვა შემოსავალი	348	269
მარაგების მოძველება და ჩამოწრა	(345)	(553)
გაუფასურების რეზერვი და უიმედო ვალების ჩამოწრა	(312)	(62)
სხვა ხარჯები	(1)	(6)
	(69)	721

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

7. დისტრიბუციის ხარჯები

	2018	2017
ხელფასები	1,365	1,531
ტრანსპორტირების ხარჯები	1,136	765
ცვეთის ხარჯები	727	694
სასაწყობე ხარჯები	144	243
დისტრიბუციის სხვა ხარჯები	222	241
	3,594	3,474

8. ადმინისტრაციული ხარჯები

	2018	2017
ხელფასები	3,039	1,196
ცვეთის ხარჯები	280	107
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	230	242
კომუნალურები	131	112
პროფესიული მომსახურება	79	134
საოფისე მარაგები	43	44
ამორტიზაციის ხარჯები	25	11
სხვა	1,136	984
	4,963	2,830

9. ფინანსური ხარჯები

	2018	2017
საპროცენტო ხარჯები	3,080	2,505
საბანკო ხარჯები	124	265
	3,204	2,770

10. მოგების გადასახადის (ხარჯი)/სარგებელი

	2018	2017
მიმდინარე მოგების გადასახადის ხარჯი	(236)	(179)
მოგების გადასახადის ხარჯი	(236)	(179)

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით.

მოგების გადასახადის დარიცხვის ახალი წესი კომპანიაზეც ვრცელდება. საგადასახადო ბაზა მოიცავს როგორც რეალურ, აგრეთვე ნაგულისხმევ მოგების განაწილებას, მათ შორის:

- განაწილებული მოგება;
- გაწეული ხარჯები ან სხვა გადახდები, რომლებიც არაა კავშირში ეკონომიკურ საქმიანობასთან;
- საკონლის/მომსახურების უფასო მიწოდება ან/და სახსრების გადარიცხვა; და
- წარმომადგენლობითი ხარჯები, რომლებიც აჭარბებს საგადასახადო კოდექსით გათვალისწინებულ მაქსიმალურ ოდენობას.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში კომპანიამ გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები 1,931 ათასი და 1,731 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის ორგანიზაცია „ნოვა“

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

11. ძირითადი საშუალებები

	თავისუფალი მიწა	შენიშნა- ნაწილები	მანქანა- დანადგარები	საოფისე ტექნიკა	ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	მიმდინარე შენებლობები და დაუმთავრებელი ტექნიკა	სულ
ღირებულება								
ნაშთი 1 იანვარი 2017	3,988	11,988	4,400	115	746	1,904	1,290	24,431
დამატება								
სესხის აღების ხარჯის								
კაპიტალიზაცია	2,238	1,429	1,360	40	119	431	458	6,075
რეალიზაცია	(86)	(738)	(106)	-	(3)	(15)	-	(948)
გადაცემა	-	1,748	-	-	-	-	(1,748)	-
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	6,140	14,427	5,654	155	862	2,320	-	29,558
დამატება								
რეალიზაცია	-	15	2,251	134	372	615	5,633	9,020
გადაცემა	(299)	(1,283)	-	-	-	(45)	-	(1,627)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	5,841	17,678	7,905	289	1,234	2,890	(4,519)	36,951
დაფარვითი ცვლილება								
ნაშთი 1 იანვარი 2017	-	811	1,419	76	126	917	-	3,349
ჩამოწრა რეალიზაციის								
შედეგად	-	(105)	(46)	-	(2)	(14)	-	(167)
ცვლილება	-	621	600	17	158	358	-	1,754
ნაშთი 31 დეკემბერი 2017	-	1,327	1,973	93	282	1,261	-	4,936
ჩამოწრა რეალიზაციის								
შედეგად	-	(229)	-	-	-	(27)	-	(256)
ცვლილება	-	708	866	32	186	458	-	2,250
ნაშთი 31 დეკემბერი 2018	-	1,806	2,839	125	468	1,692	-	6,930
საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2017	6,140	13,100	3,681	62	580	1,059	-	24,622
31 დეკემბერი 2018	5,841	15,872	5,066	164	766	1,198	1,114	30,021

**2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში, გაყიდვების თვითღირებულებას დაერიცხა ცვეთა, 1,243 ათასი და 953 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უძრავ ქონებასა და მანქანა-დანადგარებში შევიდა სრულად ცვეთადარიცხული აქტივები 111 ათასი და 178 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

თავისუფალი მიწა და შენობა-ნაგებობები დაახლოებით 21,713 ათასი ლარის (31 დეკემბერი 2017: დაახლოებით 19,240 ათასი ლარის) ოდენობით გამოყენებული იქნა კომპანიის მიერ აღებული სესხების უზრუნველსაყოფად (შენიშვნა #16). თავისუფალი მიწა და შენობა-ნაგებობები გამოყენებულია საბანკო იპოთეკური სესხის უზრუნველყოფად. კომპანიას არ აქვს უფლება, ეს აქტივები უზრუნველყოფად გამოიყენოს სხვა სესხებზე ან მიჰყიდოს ისინი სხვა პირს.

12. მარაგები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნედლეული	9,536	12,069
დამზადებული პროდუქცია	19,302	14,179
სხვა მარაგები	54	71
	28,892	26,319
მარაგების მოძველების რეზერვი	(1,177)	(930)
	27,715	25,389

2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ხარჯად აღიარებული მარაგების თვითღირებულებამ შეადგინა 80,063 ათასი ლარი.

მოსალოდნელია 54 ათასი (31 დეკემბერი 2017: 71 ათასი) ლარის ოდენობის სხვა მარაგების აღდგენა თორმეტ თვეზე მეტი ვადის შემდეგ.

მარაგების ნაშთები გამოყენებულია კომპანიის მიერ აღებული სესხების უზრუნველსაყოფად (შენიშვნა #16). კომპანიას არ აქვს უფლება, ეს აქტივები უზრუნველყოფად გამოიყენოს სხვა სესხებზე.

13. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო მოთხოვნები	4,556	3,281
გამოკლებული: მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	(898)	(586)
	3,658	2,695
ავანსები	3,639	2,599
	7,297	5,294

საქონლის გაყიდვაზე საშუალო საკრედიტო პერიოდია 1 თვე.

უიმედო ვალების რეზერვის მოძრაობა:

	2018	2017
ნაშთი წლის დასაწყისში	586	524
სავაჭრო მოთხოვნებზე აღიარებული გაუფასურების დანაკარგები	312	62
ნაშთი წლის ბოლოს	898	586

**2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

სავაჭრო მოთხოვნის ამოღების ხარისხის დადგენისას, კომპანია მხედველობაში იღებს სავაჭრო მოთხოვნის საკრედიტო ხარისხის ცვლილებას კრედიტის თავდაპირველად მინიჭების დღიდან საანგარიშო პერიოდის ბოლომდე. საკრედიტო რისკის კონცენტრაცია დაბალია, რადგან კლიენტების ბაზა დიდი და არაერთგვაროვანი.

აღიარებული გაუფასურება წარმოადგენს სხვაობას ამ სავაჭრო მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებასა და მოსალოდნელი ლიკვიდური შემოსავლების მიმდინარე ღირებულებას შორის. აღნიშნულ ნაშთებზე კომპანია უზრუნველყოფას არ ფლობს.

გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნების ანალიზი ვადიანობის მიხედვით:

31 დეკემბერი 2018	ვადაგადაცილ ების გარეშე	- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილ ება	- 30-60 დღე ვადაგადაცილ ება	- 61-90 დღე ვადაგადაცილ ილება	- 90 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილ ილება	სულ
სულ შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	2,805	852	34	229	636	4,556
დეფოლტის ქვეშ						
მსზ არსებობის მანძილზე	(56)	(85)	(7)	(114)	(636)	(898)

1 იანვარი 2018	ვადაგადაცილ ების გარეშე	- 30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცილ ება	- 30-60 დღე ვადაგადაცილ ება	- 61-90 დღე ვადაგადაცილ ილება	- 90 დღეზე მეტი ვადაგადაცილ ილება	სულ
სულ შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება	1,858	714	146	156	407	3,281
დეფოლტის ქვეშ						
მსზ არსებობის მანძილზე	(0)	(71)	(29)	(79)	(407)	(586)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია საკრედიტო რისკის რეიტინგის განმარტებები:

(ათასი ლარი)	31 დეკემბერი 2018		სულ
	მეორე ეტაპი მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესების გარეშე	მესამე ეტაპი მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესებული	
ვადაგადაუცილებელი	(56)	-	(56)
0-30 დღე ვადაგადაცილება	(85)	-	(85)
30-60 დღე ვადაგადაცილება	(7)	-	(7)
60-90 დღე ვადაგადაცილება	(114)	-	(114)
90 > ვადაგადაცილება	-	(636)	(636)
სულ	(262)	(636)	(898)

(ათასი ლარი)	1 იანვარი 2018		სულ
	მეორე ეტაპი მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესების გარეშე	მესამე ეტაპი მსზ არსებობის მანძილზე - კრედიტგაუარესებული	
ვადაგადაუცილებელი	-	-	-
0-30 დღე ვადაგადაცილება	(71)	-	(71)
30-60 დღე ვადაგადაცილება	(29)	-	(29)
60-90 დღე ვადაგადაცილება	(79)	-	(79)
90 > ვადაგადაცილება	-	(407)	(407)
სულ	(179)	(407)	(586)

შეზღუდული პასუხისმგებლობის ორგანიზაცია „ნოვა“

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

14. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ნაღდი ფული საღაროში	35	119
ფული ბანკში	62	233
სულ	97	352

15. კაპიტალი

საწესდებო კაპიტალი

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 100%-ით ავტორიზებულმა და სრულად გადახდილმა საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 300 ათასი ლარი.

დივიდენდები

კომპანიის მფლობელებს უფლება აქვთ, მიიღონ დროდადრო გამოცხადებული დივიდენდები.

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული წლების განმავლობაში კომპანია გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდები 1,931 ათასი და 1,731 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

16. აღებული სესხები

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დასაფარი სესხების პირობები იყო:

	ვალუტა	ხელშეკრულებ ის თარიღი	დაფარვის ვადა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2018
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	05/09/2018	05/01/2020	სებ რეფინანსირების განაკვეთი +3	3,957
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	18/04/2018	21/12/2022	7.50%	5,924
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	18/04/2018	21/12/2022	7.50%	2,491
სს „თიბისი ბანკი“	USD	18/04/2018	21/12/2022	Libor +5.26%	7,729
სს „თიბისი ბანკი“	USD	18/04/2018	21/12/2022	Libor +5.26%	4,156
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	05/07/2018	04/07/2023	სებ რეფინანსირების განაკვეთი +3	3,342
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	09/11/2017	08/05/2019		3,344
	GEL	26/10/2017	26/10/2022	სებ რეფინანსირების განაკვეთი +3	2,184
სულ აღებული სესხები	USD	26/10/2017	20/01/2021	სებ რეფინანსირების განაკვეთი +3	3,325
მიმდინარე გრძელვადიანი					36,452
სულ აღებული სესხები					36,452
					36,452

hi 1564

2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, დასაფარი სესხების პირობები იყო:

	ვალუტა	ხელშეკრულებ ის თარიღი	დაფარვის ვადა	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2018
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	06/11/2018	26/10/2022	10.50%	7,298
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	06/11/2018	12/10/2022	10.50%	4,865
სს „თიბისი ბანკი“	GEL	09/11/2018	08/11/2018	10.50%	3,546
სს „თიბისი ბანკი“	USD	06/11/2018	26/10/2022	Libor +4.98%	6,162
სს „თიბისი ბანკი“	USD	26/10/2018	26/10/2022	Libor +4.98%	4,158
სს „თიბისი ბანკი“	USD	26/10/2018	26/10/2022	Libor +4.98%	779
სს „თიბისი ბანკი“	USD	09/11/2018	08/05/2019	Libor +4.98%	2,862
სულ აღებული სესხები					29,670
მიმდინარე					8,068
გრძელვადიანი					21,602
სულ აღებული სესხები					29,670

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანია ვალდებული იყო, შეესრულებინა ფინანსური პირობები ზემოთ წარმოდგენილ აღებულ სესხებთან მიმართებაში. ეს პირობები მოიცავს საბრუნავ კაპიტალს, სესხების ფარდობა მოგებასთან პროცენტამდე, გადასახადებამდე, ცვეთამდე და ამორტიზაციამდე (EBITDA), სესხის მომსახურებისა და პროცენტის დაფარვის მაჩვენებლებს.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიას დარღვეული აქვს ყველა არსებულ სესხის ხელშეკრულებაში გათვალისწინებული პირობებიდან ერთი. აღნიშნული პირობა ითვალისწინებს შემდეგს: მთლიანი ვალი არ უნდა აღემატებოდეს EBITDA-ს 300%-ს (EBITDA - საოპერაციო მოგება ფინანსური ხარჯების, ამორტიზაციისა და ცვეთის გამოკლებით).

პირობების დარღვევის შედეგად, მსესხებლებს სამართლებრივი უფლება აქვთ, მოითხოვონ სესხის დარჩენილი ნაწილის სრულად დაფარვა. კლიენტმა 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ვერ შეძლო უფლებაზე უარის თქმის წერილის მოპოვება. ამდენად, პირმა ყველა აღებული სესხი მოათავსა მოკლევადიანის კატეგორიაში.

წლის ბოლოს შემდეგ კომპანიამ „თიბისი ბანკისგან“ მიიღო პირობის დარღვევით წარმოშობილ უფლებაზე უარის თქმის წერილი, რომელმაც დაადასტურა, რომ ბანკი არ ითხოვს სესხის ვადამდელ გადახდას წერილის თარიღის შემდეგ სასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების დარღვევის გამო.

17. სავაჭრო და სხვა გადასახდელები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სავაჭრო გადასახდელები	3,583	3,121
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	918	265
მიღებული ავანსები	130	559
ხელფასები	192	-
	1,240	824
	4,823	3,945

**2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

საქონლის შესყიდვაზე საშუალო საკრედიტო პერიოდია 1-3 თვე.

კომპანიაში მოქმედებს ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკები, რომელთა მიზანია იმის უზრუნველყოფა, რომ ყველა გადასახდელი გადახდილ იქნეს წინასწარ შეთანხმებული საკრედიტო პირობების მიხედვით.

18. პირობითი ვალდებულებები

სამართლებრივი დავები

ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში კომპანია იღებს მოთხოვნებს კლიენტებისა და კონტრაგენტებისგან. ხელმძღვანელობის აზრით, რაიმე არსებითი დაუზღავი ზარალი არ არის მოსალოდნელი და შესაბამისად წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში რეზერვის ხარჯი არ გათვალისწინებულია.

გადასახდები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში ისეთი მუხლების არსებობის გამო, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. გარდა ამისა, საგადასახადო კანონმდებლობის მენეჯმენტისეული ინტერპრეტაცია საგადასახადო ორგანოების განმარტებისგან შეიძლება განსხვავდებოდეს, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს კომპანიაზე დამატებითი გადასახდების, ჯარიმებისა და საურავების დარიცხვა. კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ მათ შესაძლებელია საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახდების გადახდა და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებს შემოწმების ჩატარება შეუძლიათ სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო

კომპანიის ძირითადი საქმიანობა ბაზირებულია საქართველოში. ვინაიდან ქვეყანაში ბიზნეს-გარემოზე მოქმედი კანონმდებლობა სწრაფად იცვლება, პოლიტიკურ და ბიზნეს გარემოში უარყოფითმა ცვლილებებმა შეიძლება რისკქვეშ დააყენოს კომპანიის აქტივები და ოპერაციები.

საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებულ ბაზარზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო რისკებით. საქართველოში საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ეს და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური ბარიერები ამჟამად საქართველოში მოქმედ კომპანიებისათვის პოტენციური ხელშეშლელი ფაქტორებია. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ეკონომიკურ, ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური მოვლენების პარალელურად.

2018 და 2017 წლების განმავლობაში საქართველოს მეზობელი ქვეყნები, რომლებიც მისი მსხვილი სავაჭრო პარტნიორები არიან, სერიოზულ ეკონომიკურ პრობლემებს განიცდიდნენ, რამაც თავისებური ეფექტი იქონია საქართველოს ეკონომიკაზე. ამან კი გამოიწვია ქართული ლარის არსებითი დევალვაცია აშშ დოლარისა და სხვა ძირითადი ვალუტების მიმართ.

საქართველოში ეკონომიკური სიტუაცია დიდწილად დამოკიდებულია ხელისუფლების მიერ გატარებულ ზომებზე, ეკონომიკის მომავალ მდგომარეობასა და დსთ-ის ქვეყნებში მიმდინარე პოლიტიკურ მოვლენებზე. ამ ეტაპზე მთავრობის მიერ გადადგმული ნაბიჯების შედეგების განსაზღვრა რთულია.

19. ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან

მეკავშირე მხარეები მოიცავს კომპანიის მფლობელებს და ერთობლივ მფლობელობასა და კონტროლქვეშ არსებულ პირებს, აგრეთვე უმაღლეს ხელმძღვანელობას.

მეკავშირე მხარეებს შეუძლიათ ისეთ გარიგებებში შესვლა, რომლებსაც არამეკავშირე პირები ვერ განახორციელებენ. მეკავშირე მხარეებს შორის ტრანზაქციები ხორციელდება სხვა შემთხვევებისგან განსხვავებული პირობებით.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის ორგანიზაცია „ნოვა“

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

მეკავშირე მხარეებთან არსებული თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ეპყრობა ურთიერთობის ბუნებას და არა მხოლოდ მის სამართლებრივ ფორმას. დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას გააჩნია შემდეგინათები და ტრანზაქციები:

	31 დეკემბერი 2018		31 დეკემბერი 2017	
	ნაშთი მეკავშირე მხარესთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით	ნაშთი მეკავშირე მხარესთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები				
- სხვა მეკავშირე მხარეები	10	7,297	256	5,294
	2018		2017	
	ნაშთი მეკავშირე მხარესთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით	ნაშთი მეკავშირე მხარესთან	სულ კატეგორია ფინანსური ანგარიშგების კატეგორიის მიხედვით
შემოსავალი				
- სხვა მეკავშირე მხარეები	4,022	97,169	1,940	86,340

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება

დირექტორებისა და უმაღლესი ხელმძღვანელობის სხვა წევრების ანაზღაურება წლის განმავლობაში იყო:

	2018	2017
მოკლევადიანი ბენეფიტები	529	251
	529	251

20. რეალური ღირებულების განსაზღვრა

წინამდებარე შენიშვნაში აღწერილია, თუ როგორ ადგენს კომპანია სხვადასხვა ფინანსური აქტივისა და ფინანსური ვალდებულების რეალური ღირებულებას.

გარდა შემდეგ ცხრილში ნაჩვენები ფინანსური აქტივების და ფინანსური ვალდებულებებისა, დირექტორების აზრით, ფინანსურ ანგარიშგებაში ნაჩვენები ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები მათ რეალურ ღირებულებასთანაა მიახლოებული.

ნაწილი

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	რეალური ღირებულების იერარქია 31 დეკემბერი 2018			
	1 დონე	2 დონე	3 დონე	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	3,657	3,657
ფული და ფულის ექვივალენტები	97	-	-	97
სულ	97	-	3,657	3,754
ფინანსური ვალდებულებები				
აღებული სესხები	-	-	36,452	36,452
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	-	-	3,583	3,583
სულ	-	-	40,035	40,035

	რეალური ღირებულების იერარქია 31 დეკემბერი 2017			
	1 დონე	2 დონე	3 დონე	სულ
ფინანსური აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	2,695	2,695
ფული და ფულის ექვივალენტები	352	-	-	352
სულ	352	-	2,695	3,047
ფინანსური ვალდებულებები				
აღებული სესხები	-	-	29,670	29,670
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	-	-	3,121	3,121
სულ	-	-	32,791	32,791

მესამე დონის კატეგორიებში შესული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებები დადგინდა საყოველთაოდ აღიარებული ფასდადების მოდელებით, დისკონტირებული ფულადი ნაკადების ანალიზის საფუძველზე, ძირითად მონაცემებად კონტრაგენტების საკრედიტო რისკის ამსახველი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით.

21. ფინანსური ინსტრუმენტები

კაპიტალის მართვა

კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ მასში შემავალმა ყველა წევრმა შეძლოს მოქმედი საწარმოს სტატუსის შენარჩუნება და, ამავდროულად, მოწილეთა უკუგება მაქსიმალურად გაიზარდოს სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზებით. კომპანიის ზოგადი სტრატეგია 2015 წლიდან უცვლელია.

კომპანიის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება წმინდა სესხისგან (მე-17 შენიშვნაში აღწერილი აღებული სესხები და გამოქვითული ნაღდი ფულით სალაროსა და ბანკებში) და კომპანიის კაპიტალისგან (საწესდებო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება). კომპანიაზე კაპიტალის გარე მოთხოვნები არ ვრცელდება.

ნ. ნიკი

შეზღუდული პასუხისმგებლობის ორგანიზაცია „ნოვა“

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს სესხისა და კაპიტალის ფარდობა იყო:

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
აღებული სესხები	36,452	29,670
ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთები	(97)	(352)
წმინდა სესხი	36,355	29,318
კაპიტალი	23,967	22,147
წმინდა სესხის ფარდობა კაპიტალთან	152%	132%

ფინანსური ინსტრუმენტების კატეგორიები

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფინანსური აქტივები		
ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთები	97	352
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,657	2,695
ფინანსური ვალდებულებები		
აღებული სესხები	36,452	29,670
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	3,583	3,121

საბაზრო რისკი

კომპანიის საქმიანობიდან გამომდინარე, მას ძირითადად ვალუტის გაცვლის კურსისა და საპროცენტო განაკვეთების ცვლილების რისკი ეკისრება. კომპანია ამ რისკების სამართავად წარმოებულ ფინანსურ ინსტრუმენტებს არ იყენებს.

ვალუტის გაცვლის რისკის მართვა

კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ ტრანზაქციებს; შესაბამისად, მასზე მოქმედებს რისკი, რომელიც გაცვლითი კურსის მერყეობისას წარმოიქმნება.

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო:

	GEL	USD	EUR	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფულადი და საბანკო ნაშთები	79	11	7	97
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,281	376	-	3,657
ფინანსური ვალდებულებები				
აღებული სესხები	21,242	15,210	-	36,452
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	1,370	2,213	-	3,583

**2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

კომპანიის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ფულადი ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით იყო:

	GEL	USD	EUR	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფულადი და საბანკო ნაშთები	350	1	1	352
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,486	209	-	2,695
ფინანსური ვალდებულებები				
აღებული სესხები	15,709	13,961	-	29,670
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	480	2,641	-	3,121

კომპანიას ძირითადად ეკისრება აშშ დოლარის მერყეობის რისკი.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 15%-იანი გამყარების/(შესუსტების) მიმართ 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

განალიზდა ფულადი ერთეულები, რომლების საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში იყო დენომინირებული.

	USD ეფექტი	
	2018	2017
მოგება ან ზარალი	2,555	2,458

საპროცენტო განაკვეთის რისკის მართვა

კომპანიაზე მოქმედებს საპროცენტო განაკვეთის რისკი, რადგან კომპანიას აღებული აქვს ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთიანი სესხები.

კომპანიაზე მოქმედი, ფინანსური აქტივებისა და ფინანსურ ვალდებულებების საპროცენტო განაკვეთის რისკი აღწერილია ამ შენიშვნის ლიკვიდობის რისკის მართვის ნაწილში.

მგრძნობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არაწარმოებული ინსტრუმენტებისათვის საპროცენტო განაკვეთების რისკების მიხედვით. უმაღლესი მენეჯმენტისათვის მომზადებულ ანგარიშგებში გამოიყენება რისკის 1%-იანი ზრდა ან კლება, რაც იმას ნიშნავს, რომ მენეჯმენტი ასე აფასებს საპროცენტო განაკვეთების გონივრულ ფარგლებში მოსალოდნელ ცვლილებას.

ყველა სხვა ცვლადის მუდმივობის პირობებში საპროცენტო განაკვეთების 1%-იანი ზრდის/კლების შემთხვევაში:

- კომპანიის 2018 წლის მოგება შემცირდებოდა/გაიზრდებოდა 365 ათასი ლარით (2017: ზრდა/კლება 297 ათასი ლარით). ეს ძირითადად გამოწვეულია საპროცენტო განაკვეთებზე კომპანიის დამოკიდებულებით ცვლადგანაკვეთიანი სესხების გამო.

საკრედიტო რისკის მართვა

კომპანიას ეკისრება საკრედიტო რისკი, რომელიც არის იმის რისკი, რომ კონტრაგენტი ვერ შეძლებს სრულად მოთხოვნის დაფარვას ვადის დადგომისას. ფინანსური აქტივები, რომლებიც პოტენციურად იწვევს ამ რისკს, ძირითადად შედგება გაცემული სესხებისგან, სავაჭრო მოთხოვნებისა და ფულისა და ფულის ექვივალენტებისგან. კომპანიაში მოქმედებს პროცედურები, რომლებიც უზრუნველყოფს, რომ საქონელი მიეწოდოს ისეთ კლიენტებს, რომელთაც სათანადო საკრედიტო ისტორია გააჩნიათ. სხვა შემთხვევაში, შემოდის გადახდის ალტერნატიული პროცედურები (მაგალითად, წინასწარ გადახდის). მაქსიმალური საკრედიტო რისკი ვრცელდება მოთხოვნების ანგარიშების საბალანსო ღირებულებაზე, მთლიანად ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე და გაცემულ სესხებზე. თუმცა მოთხოვნებისა და გაცემული სესხების

**2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

ამოღებაზე ეკონომიკური ფაქტორებიც მოქმედებს, მენეჯმენტის აზრით, კომპანიას ზარალის დიდი რისკი, გარდა უკვე აღრიცხული რეზერვებისა, არ ემუქრება.
2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 10 უმსხვილეს კლიენტზე მოდიოდა სავაჭრო მოთხოვნების დასაფარი ნაშთების, შესაბამისად, 35% და 34%.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მნიშვნელოვნად მერყეობს და დამოკიდებულია როგორც ინდივიდუალურ, აგრეთვე ზოგად საბაზრო ეკონომიკის რისკებზე.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების მაქსიმალური საკრედიტო რისკი. ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მაქსიმალური რისკი ამ აქტივების საბალანსო ღირებულების ტოლია, გამოქვითვამდე ან უზრუნველყოფამდე.

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
ფული და ფულის ექვივალენტები	97	352
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,657	2,695

ლიკვიდობის რისკის მართვა

ლიკვიდობის რისკი გულისხმობს ვადადამდგარ ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული ფინანსური ვალდებულებების შესასრულებლად საკმარისი თანხების არსებობას.

ამ ტიპის რისკებს მენეჯმენტი აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

ქვემოთ მოცემულია ლიკვიდობისა და საპროცენტო განაკვეთის რისკების ანალიზი:

ა) ფინანსური ვალდებულებების დარჩენილი ვადა, რომელიც გამოანგარიშებულია ფინანსურ ვალდებულებებზე (ძირითადი თანხა და პროცენტი) არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით უახლოესი თარიღისათვის, როდესაც კომპანიას ვალდებულების დაფარვა მოეთხოვება;

ბ) ფინანსური აქტივების შეფასებული დარჩენილი ვადა, რომელიც გამოანგარიშებულია ფინანსურ აქტივებზე (პროცენტის ჩათვლით) არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით უახლოესი თარიღისათვის, რომლებიც კომპანიამ უნდა მიიღოს ამ აქტივებზე ვადიანობის საკონტრაქტო პირობების საფუძველზე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც კომპანიის აზრით, ფულადი ნაკადების შემოღინება სხვა დროს მოხდება.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია საპროცენტო განაკვეთისა და ლიკვიდობის ანალიზი ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების კლასების მიხედვით. ინფორმაცია ეფუძნება კომპანიის უმაღლესი მენეჯმენტის მიერ შიდა ანგარიშებით მიღებულ მონაცემებს.

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)

	1 თვემდე	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	5 წელზე მეტი	31 დეკემბერი 2017 სულ
ფინანსური აქტივები						
ფული და ფულის ექვივალენტები	352	-	-	-	-	352
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,695	-	-	-	-	2,695
სულ უპროცენტო ფინანსური აქტივები	3,047	-	-	-	-	3,047
სულ ფინანსური აქტივები	3,047	-	-	-	-	3,047
ფინანსური ვალდებულებები						
აღებული სესხები	866	1,605	5,597	21,602	-	29,670
სულ პროცენტიანი ფინანსური ვალდებულებები	866	1,605	5,597	21,602	-	29,670
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	3,121	-	-	-	-	3,121
სულ უპროცენტო ფინანსური ვალდებულებები	3,121	-	-	-	-	3,121
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,987	1,605	5,597	21,602	-	32,791

**2018 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები (გაგრძელება)
(ათასობით ქართულ ლარში)**

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ლიკვიდობისა და საპროცენტო განაკვეთის რისკის ანალიზი. ინფორმაცია ეფუძნება კომპანიის უმაღლესი მენეჯმენტის მიერ შიდა ანგარიშებით მიღებულ მონაცემებს. ცხრილებში განმარტებული თანხები არ შეესაბამება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მოცემულ თანხებს, რადგან ქვედა ცხრილში მოცემულია ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი, რაც მოიცავს სრულ დარჩენილ საკონტრაქტო გადახდებს (მათ შორის პროცენტს), რისი აღიარებაც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში არ მომხდარა.

ფინანსური ვალდებულებები	საშუალო შეწონილი საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2018					სულ
		1 თვემდე	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	5 წელზე მეტი	
აღებული სესხები	9.07%	40,831	-	-	-	-	40,831
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	-	3,583	-	-	-	-	3,583
სულ ფინანსური ვალდებულებები		44,414	-	-	-	-	44,414

ფინანსური ვალდებულებები		31 დეკემბერი 2017					სულ
		1 თვემდე	1-3 თვე	3 თვე-1 წელი	1-5 წელი	5 წელზე მეტი	
აღებული სესხები	8.6%	1,006	2,013	8,717	23,437	-	35,173
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	-	3,121	-	-	-	-	3,121
სულ ფინანსური ვალდებულებები		4,127	2,013	8,717	23,437	-	38,294

22. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს

წლის ბოლოს შემდეგ კომპანიამ „თიბისი ბანკისგან“ მიიღო პირობის დარღვევით წარმოშობილ უფლებაზე უარის თქმის წერილი, რომელმაც დაადასტურა, რომ ბანკი არ ითხოვს მიმდინარედ კლასიფიცირებული 19,363 ათასი ლარის ოდენობის სესხის ვადამდელ გადახდას წერილის თარიღის შემდეგ სასესხო ხელშეკრულებით გათვალისწინებული პირობების დარღვევის გამო.

2019 წლის 22 თებერვალს კომპანიამ „თიბისი ბანკისგან“ აიღო ახალი მოკლევადიანი სესხი 2,311 ათასი ლარის ოდენობით, 2019 წლის 22 აგვისტომდე. სესხის დანიშნულებაა ძირითადი საშუალებების დაფინანსება. სესხზე საპროცენტო განაკვეთი ფიქსირებულია და შეადგენს 3.75% პლუს საქართველოს ეროვნული ბანკის არსებული რეფინანსირების განაკვეთი.

2019 წლის 29 მაისს კომპანიამ „თიბისი ბანკისგან“ აიღო კიდევ ერთი მოკლევადიანი სესხი 1,000 ათასი აშშ დოლარის ოდენობით, 2019 წლის 29 ნოემბრამდე. სესხის დანიშნულებაა საბრუნავი კაპიტალის დაფინანსება. სესხზე საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 7.55%-ს.

სა
ნოვა

კომპანიის საქმიანობის, განვითარებისა და შედეგების აღწერა

მმართველობის ანგარიში მიზნად ისახავს, მკითხველს უკეთ გააცნოს „ნოვას“ საქმიანობა და მისი ძირითადი ფინანსური მაჩვენებლები. კერძოდ, კომპანიის 2018 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური მდგომარეობისა და საოპერაციო შედეგები შედარებულია წინა წლის მაჩვენებლებს და ცვლილებათა გამომწვევ ფაქტორებს. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფასს-ის შესაბამისად 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობითა და შესაძარი პერიოდისათვის.

ისტორიული მონაცემების გარდა, მმართველობის ანგარიშში შეიძლება მოცემული იყოს ისეთი განცხადებები და შეფასებები, რომლებიც ანგარიშის მომზადების მომენტში არსებულ ინფორმაციას, მენეჯმენტისეულ დაშვებებსა და მოლოდინებს ეფუძნება. აღნიშნული განცხადებები და შეფასებები ბუნებრივად ასახავს ცნობილ და უცნობ რისკებსა და ეკონომიკურ თუ პოლიტიკურ ფაქტორებს, რომლებიც მენეჯმენტის კონტროლს სცდება.

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

ზოგადი ინფორმაცია კომპანიის, მისი საქმიანობისა და აქციონერთა შესახებ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების #1 შენიშვნაში.

კომპანიის მიერ ჩატარებული კვლევა და განვითარების მიმოხილვა

საწყის ფაზაში კომპანიის საქმიანობა სამშენებლო მასალების იმპორტირებითა და რეალიზაციით შემოიფარგლებოდა. ქვეყანაში წარმოების დეფიციტის გამო, ზრდის შემდეგი ეტაპი დაკავშირებული იყო წარმოების განვითარებასა. 2011 წლიდან მოყოლებული კომპანია სამშენებლო მასალების საწარმოო ხაზებს ავითარებს. 2012 წელს „ნოვამ“ დააფუძნა მუყაოს პროფილებისა და აქსესუარების საწარმოო ხაზი. იმავედროულად გაიხსნა „ნოვას“ ახალი ფილიალი ბათუმში. 2013 წლიდან მოყოლებული კომპანიას მიენიჭა ISO 9001:2008 „საერთაშორისო მართვის ხარისხის სერთიფიკატი“. 2014 წელს ბათუმში გაიხსნა წყლის ავზების მწარმოებელი ქარხნები და საგამოყენო დარბაზები. იმავე წელს „ნოვამ“ დაიწყო საღებავებისა და ბათქაშის კუთხეების წარმოება. ავზების წარმოების გაშვებისთანავე დაიწყო და დღემდე მიმდინარეობს პროდუქციის ექსპორტი სომხეთში. 2015 წელს „ნოვამ“ პროდუქტების ხაზი გააფართოვა ბათუმში მდებარე ახალ ფილიალში. 2016 წელს იმავე ფილიალში „ნოვამ“ აგრეთვე დაიწყო ბათქაშ-მუყაოს პროფილების წარმოება. 2016 წლის ნოემბერში „ნოვამ“ გახსნა განახლებული საგამოყენო დარბაზი თბილისის ფილიალში. 2017 წელს „ნოვას“ ბათუმის ფილიალმა დაიწყო ევროპული სტანდარტის ბათქაშ-მუყაოსა და პლასტმასის პროფილების წარმოება, გააფართოვა ავზების საწარმოო ხაზი და ბაზარზე არსებული მოთხოვნის საპასუხოდ, დაიწყო ღია ავზების დამზადება. 2017 წლის სექტემბერში ნოვამ დანერგა და განაახლა „საერთაშორისო ხარისხის მართვის სისტემის“ სერთიფიკატის სტანდარტი, ISO 9001:2015. 2018 წელს ექსპლუატაციაში გაეშვა თუნუქის სახურავებისა და აქსესუარების ახალი საწარმოო ხაზები. იმავე წელს კომპანიამ დანერგა OHSAS 180001:2007 სამუშაო ადგილის ჰიგიენისა და უსაფრთხოების სტანდარტი, რითიც მნიშვნელოვნად გააჯანსაღა სამუშაო პირობები და უზრუნველყო ავარიებისა და ჯანმრთელობის დაზიანებისგან თანამშრომელთა დაცვა. 2018 წელსვე, ერგბ-ის პროექტის ფარგლებში დაიწყო საკონსულტაციო მომსახურების სერვისის პროექტი ლოგისტიკისა და საწყობის მართვის სფეროში, რაც კომპანიას ეხმარება მარაგების, საწყობებისა და ლოგისტიკის სათანადო ეფექტიანი წესით მართვაში.

დღესდღეობით „ნოვა“ აწარმოებს: 100-ზე მეტი სახეობის 100-5000 ლიტრი მოცულობის პოლიეთილენის წყლის ავზებს, რომლებიც საქართველოს ბაზარზე ჩაუნაცვლებელი და უნიკალური პროდუქტია და მაღალი ხარისხის მექსიკური ნედლეულისგან მზადდება; 40-ზე მეტი დასახელების სახურავსა და შესაბამის აქსესუარებს; 40-ზე მეტი სახეობის ბათქაშ-მუყაოს ფილებს, ლითონის კარისა და ფანჯრის პროფილებს სხვადასხვა აქსესუარით, და ა.შ.

საწარმოო ხაზების განვითარების შემდეგ „ნოვამ“ დაიწყო ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელება და ამჟამად ფლობს: 10,000 მ²-ის ფართობის საგამოყენო დარბაზებს (თბილისსა და ბათუმში ერთად); დაახლოებით 40,000 მ² ფართობის სამრეწველო და სასაწყობო ფართს ბათუმში; 24,000 მ² ფართობის სამრეწველო და სასაწყობო ფართებს თბილისში, აეროპორტის გზატკეცილზე. იგი აგრეთვე ახორციელებს ახალი საწარმოო ხაზებისა და საწყობების მმართველობას თბილისსა და ბათუმში.

ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ამჟამად „ნოვა“ ფლობს ორ საგამოყენო დარბაზს თბილისსა და ბათუმში. დარბაზებში გამოყენილია კომპანიის მიერ წარმოებული და იმპორტირებული პროდუქცია.

შეზღუდული პასუხისმგებლობის ორგანიზაცია „ნოვა“

მმართველობითი ანგარიშგება

2018 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (გაგრძელება)

კომპანია ფლობს დაახლოებით 37,000 მ2 ფართობის სამრეწველო და სასაწყობო ფართს ბათუმის აეროპორტის გზატკეცილზე, აგრეთვე 24,000 მ2 ფართობის მიწას გურამიშვილის გამზირზე, ამავე ადგილას არსებული გაზსადენებისა და შენობების ჩათვლით.

ფინანსური ინფორმაცია

ქვემოთ წარმოდგენილია 2018-2017 წლების საქმიანობის მაჩვენებლები.

2018 წელს მარაგების ბრუნვის მაჩვენებელი წინა წელთან შედარებით 0.24-ით გაიზარდა, რაც იმას ნიშნავს, რომ მარაგების შენახვის საშუალო პერიოდი აგრეთვე შემცირდა რამდენიმე დღით. ასევე გაიზარდა გადასახდელების ბრუნვა. თუმცა მოთხოვნების ბრუნვა შემცირდა, მოთხოვნებისა და გადასახდელების ამოღების საშუალო პერიოდი 2018 წელს დაახლოებით იგივე დარჩა, რაც კომპანიის ფულადი ნაკადებზე დადებითად მეტყველებს. ფულის კონვერტირების ციკლი 127 დღეა. შესაბამისი რიცხვები წარმოდგენილია ცხრილში ქვემოთ:

საქმიანობის მაჩვენებლები				
	2018	2017	ცვლილება	ტენდენცია
მარაგების ბრუნვა	2.89	2.65	0.24	9%
მარაგების შენახვა - დღეების რაოდენობა	126	138	-11.51	-8%
მოთხოვნების ბრუნვა	21.33	26.32	-4.99	-19%
ამოღების საშუალო პერიოდი	17	14	3.25	23%
გადასახდელების ბრუნვა	22.34	21.54	0.79	4%
გადახდის საშუალო პერიოდი	16	17	-0.60	-4%
ფულის კონვერტირების ციკლი	127	135	-8	-6%

ფინანსური რისკის მართვის ინფორმაცია

კომპანია ამზადებს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ყოველთვიურ მოხსენებებს, რაც მენეჯმენტს ფინანსური რისკების შეფასებაში ეხმარება. შესაბამისი ანალიზის საფუძველზე, კომპანიის მენეჯმენტი გეგმავს გადახდისუნარიანობის რისკების უზრუნველყოფის, სესხისა და კაპიტალის ჯანსაღი ფარდობის შენარჩუნების, ფულადი ნაკადების მართვისა და სხვა ქმედებების სტრატეგიას. „ნოვა“ სწრაფად მზარდი კომპანიაა და თითქმის ყოველ წელს სწევს მსხვილ კაპიტალურ დანახარჯებს ინფრასტრუქტურისა და საწარმოო ხაზების საყიდლად და მოსამსახურებლად. კომპანია თავის ფინანსურ პარტნიორებთან ერთად ანგარიშობს კაპიტალური დანახარჯების დადებით და უარყოფით ეფექტებს, განიხილავს და აფასებს სახსრების მოზიდვის გზებს, კომპანიის სტაბილურობის შენარჩუნების მიდგომებს და მხოლოდ ამ გზით იღებს გადაწყვეტილებას კაპიტალური დანახარჯების გაწევის შესახებ.

ყოველი წლის დასაწყისში კომპანიის მენეჯმენტი, გაყიდვებისა და შესყიდვების დეპარტამენტთან ერთად, იღებს გაყიდვების გეგმას თვეების მიხედვით, რომელიც წინა წლის შედეგებსა და მოლოდინებს ეფუძნება. ეს გეგმა კომპანიას ეხმარება იმის გაანგარიშებაში, თუ რა თანხის მობილიზებას შემლეს ის მოცემულ თვეში. იმავდროულად იგეგმება შესყიდვები, სავარაუდო ხარჯების მითითებით, რაც ამცირებს მონეტარული ჩავარდნის რისკს. ყოველთვიურად შედეგები გადაიხედება კომპანიის შიგნით არსებული საორგანიზაციო სტრუქტურების მიხედვით და, აუცილებლობის შემთხვევაში, გეგმებსა და ბიუჯეტში შედის ცვლილებები.

კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე შეიძლება ზეგავლენა იქონიოს ისეთმა ფაქტორებმა, როგორებიცაა ვალუტის გაცვლის კურსი და ფასების ცვლილება მსოფლიო ბაზარზე. კომპანიის მენეჯმენტი მუდმივად აკვირდება გაცვლითი კურსის ცვლილებას, როგორც ლართან მიმართებაში, ასევე იმ ქვეყნების ვალუტებთან მიმართებაში, რომელთანაც კომპანია ვაჭრობს. ნებისმიერი დიდი ცვლილება პროდუქტის გასაყიდ ფასში აისახება და ეს ამცირებს გაცვლითი კურსის ცვლილებასთან დაკავშირებულ რისკებს. ასევე რეგულარულად მოწმდება სტრატეგიულად მნიშვნელოვანი საქონლის ფასები მსოფლიო ბაზარზე. მათი რადიკალური ცვლილებაც კი გასაყიდ ფასში აისახება.

განვითარების გეგმები

მზარდი კონკურენციის პირობებში, კომპანიის მისია არის ინფრასტრუქტურის, მაღალკვალიფიციური პერსონალისა და გაუმჯობესებული და თანამედროვე გამოწვევების საპასუხო მომსახურების მუდმივი

განვითარება. ამ მისიის მთავარი ამოცანაა მეტი ქართული პროდუქტების წარმოება და კლიენტებისათვის მაღალი ხარისხის სამშენებლო მასალების შეთავაზება.

მრეწველობა კომპანიის პრიორიტეტია. სხვადასხვა ფინანსური ინსტიტუტის მხარდაჭერითა და საკუთარი რესურსებით კომპანია ცდილობს, შექმნას ისეთი ახალი საწარმოო ხაზები, რომლებიც ევროპულ სტანდარტებს დააკმაყოფილებს. საწარმოო ხაზები ხდება ავტომატიზებული, უმჯობესდება სამრეწველო მოცულობები და ხარისხის კონტროლი. კომპანიის მიზანია იმპორტის ჩანაცვლება და პროდუქციის ექსპორტირება მაქსიმალურად შესაძლებელი მოცულობით.

გარდა ამისა, კომპანია გეგმავს საცალო გაყიდვების ქსელის დახვეწას, რაც კომპანიას შესაძლებლობას მისცემს, გაზარდოს მარჟები და არეგულიროს ფულის მიმოქცევა. ამჟამად მას აქვს თბილისსა და ბათუმში მდებარე ორი შოურუმი, სადაც ნაწარმოები და იმპორტირებული მთელი პროდუქცია არის გამოფენილი. კომპანია გეგმავს სივრცეების გაფართოებას, ასორტიმენტის გაზრდას და მომსახურებისა და ფასების დარეგულირებას.

ზემოაღნიშნული მიზნებიდან გამომდინარე, კომპანია მუდმივად აგრძელებს განვითარებას. „თიბისი ბანკის“ მხარდაჭერით, თბილისსა და ბათუმში აშენდა ახალი საგამოფენო სივრცეები.

ინფრასტრუქტურულ პროექტზე მუშაობა, რომელიც ეგრბ-ისა და „თიბისი ბანკის“ მიერაა მხარდაჭერილი, დაიწყო ბათუმში, აეროპორტის გზატკეცილზე, სადაც იმართება 5,000 მ2 ფართობის საწყობი, რომელიც 2019 წელს გაიხსნება.

იგეგმება ასევე ახალი საწარმოო ხაზების მოწყობა: კომპანია გეგმავს პოლიეთილენის ავზების საწარმოო ხაზების შექმნას, 10.000 ლიტრიანი ავზების საწარმოებლად. გაიშვება ახალი საწარმოო ხაზი - პოლიეთილენის ბარიკადი - რაც გაზრდის პროდუქციის ასორტიმენტს. კომპანია ასევე გეგმავს თუნუქის სახურავებისა და აქსესუარების ხაზების გაფართოებას.

2019 წელს კომპანიას განზრახული აქვს ეგრბ-ისთან ურთიერთობის გაღრმავება და „ლურჯი ბაფთის“ მოპოვება, რაც ეგრბ-გან დამატებით მხარდაჭერას ნიშნავს და ახალი პროექტების განხორციელებას შეუწყობს ხელს: საცალო გაყიდვების ქსელის გაუმჯობესება, საკონსულტაციო მომსახურება და პროგრამული მხარდაჭერა. გარდა ამისა, ამავე წელს იგეგმება 2018 წელს დაწყებული ლოგისტიკისა და საწყობის მართვის საკონსულტაციო მომსახურების პროექტების დასრულება.

კომპანიამ დაიწყო მართვის ახალი კომპიუტერული პროგრამის „ბიტრიქს24“-ის შემუშავება და მის დასრულებას 2020 წლისთვის გეგმავს.

კვალიფიციური სპეციალისტების აღზრდის მიზნით, თბილისის ხელოვნების სახელმწიფო აკადემიაში 3 წელია ფუნქციონირებს აკადემიური ცენტრი „ნოვა“. იგივე ცენტრი მოეწყობა საქართველოს ტექნიკურ უნივერსიტეტში, სადაც სხვადასხვა ტიპის ღონისძიებები - სამშენებლო მასალები, ტრენინგები უცხოელი ექსპერტების მონაწილეობით - სტუდენტებს გაათავიციობიერებს ბაზრის თანამედროვე ტენდენციებსა და ინოვაციურ, ენერგო-ეფექტურ პროდუქტებში.

ტრენინგების ცენტრის მოწყობა ასევე იგეგმება კომპანიაში. ცენტრი ხელს შეუწყობს სამშენებლო მასალებში დაინტერესებულ პირებს, სტუდენტებსა და ხელოსნებს ბაზარზე არსებული ახალი და ინოვაციური პროდუქტების გაცნობაში, ასწავლის მათ ეფექტურ გამოყენებას, აქტიურად ჩართავს სამრეწველო პროცესებში და დაეხმარება განვითარებაში.

ნი 1354

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N191147592



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

19.09.2019 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული
მთარგმნელის ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

ელისო შიხიაშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ლესელიძის ქ.#17

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

599446826

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

45085741895019



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის (მისი შექმნის, შეცვლის და/ან გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე: www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

ორი ათას ცხრამეტი წლის ცხრამეტ სექტემბერს მე, ნოტარიუსი ელისო შიხიაშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს ქ თბილისი, ლესელიძის ქ. 17, ვადასტურებ მთარგმნელის მაკა კვანტალიანის (დაბ. 10.09.1989წ., მცხოვრები ქ. თბილისი, ბზიფის შესახვევი 8, პირადი № ხხ, პ/მ № ბ0888397, გაცემულია 01.03.2006წ. სამოქალაქო რეესტრის სააგენტოს ისნის სამსახურის მიერ) ხელმოწერის ნამდვილობას. მთარგმნელმა წარმოადგინა ენის ცოდნის დამადასტურებელი დოკუმენტი (ხარისხის სერტიფიკატი, გაცემული 2011წ. გოთლენდის უნივერსიტეტის მიერ № 890910-თ043; სერტიფიკატი გაცემული საერთაშორისო სახლი - მსოფლიო ორგანიზაციის მიერ, გაც. 20.10.03) თარჯიმანი გაფრთხილებულია თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოების შესახებ. მხარეებმა და თარჯიმანმა დამადასტურეს თარჯიმნობის გამომრიცხავი გარემოების არარსებობის შესახებ. მე გავაფრთხილე თარჯიმანი იმ პასუხისმგებლობის შესახებ, რომელიც მოჰყვება არაზუსტ თარგმანს. მან დამადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს.

19.09.2019 I, Notary Public **Eliso Shikhiashvili**, the notary office located at the address: 17 Leselidze St. Tbilisi, certify that the signature of the translator **Maka Kvantaliani** (date of birth: 10.09.1989, residing at the address: 8 Bzipi St. Tbilisi, personal ID: 01011066963, ID card #: B0888397, issued on: 01.03.2006 by Isani service of Civil Registry Agency) is genuine. The translator presented the diploma #:890910-T043 issued by the Gotland University in 2011; Certificate of International House Tbilisi, issued on 20.10.03). I, Notary Public have warned the translator, that she was responsible for an accurate translation. The translator confirmed that she duly knew Georgian and English languages and ensured the exactness of the translation.

გადახდილია საზღაური სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურის და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისთვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის მიღებული №507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად 80.00 ლარი ასევე დღგ 14-40 ლარი თანახმად საგადასახადო კოდექსის 169-ე მუხლისა და 39.1 მუხლის თანახმად ელექტრონულ რეესტრში რეგისტრაციისთვის 2,00 ლარი (ერთი ეგზემპლარისათვის)

80-00 GEL as a notary service fee is paid in compliance with the requirements of the paragraph 31.3 of the № 507 Resolution by the Government of Georgia on December 29, 2011 on "Approval of Notary Activity Fee and Volume of Fees established for the Chamber of Notaries of Georgia, the Rules of its Payment and the Service Period" 14-40 GEL VAT and 2 GEL is paid according to the paragraph 39.1 for registering in the electronic Registry.

ნოტარიუსი

Notary Public



