

შპს „ნოვა“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური და მმართველობის
ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია.....	10
2. მომზადების საფუძველი	10
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები	13
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	14
5. ძირითადი საშუალებები	18
6. იჯარები	19
7. არამატერიალური აქტივები	20
8. მარაგები.....	20
9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები	22
11. საწესდებო კაპიტალი და გაუნაწილებელი მოგება.....	22
12. მიღებული სესხები	23
13. გადავადებული შემოსავალი	25
14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	26
15. საგადასახადო ვალდებულებები.....	26
16. ამონაგები.....	27
17. კომერციული ხარჯები.....	27
18. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	28
19. ფინანსური ხარჯი.....	28
20. პოტენციური ვალდებულებები.....	28
21. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	29
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	29
23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა	30

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება	40
--	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნოვას“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ნოვას“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-12 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ჯგუფს მიღებულ სესხებზე გააჩნია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები, რომელთა გარკვეული ნაწილი ვერ შეასრულა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით.

თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის – ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას;

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი:

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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2 ოქტომბერი 2023 წელი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნოვას“ მფლობელებსა და ხელმძღვანელობას

დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ნოვას“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისა და სხვა განმარტებითი ინფორმაციისგან.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

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

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

მნიშვნელოვან გარემოებათა ამსახველი აზრები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების მე-12 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ ჯგუფს მიღებულ სესხებზე გააჩნია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები, რომელთა გარკვეული ნაწილი ვერ შეასრულა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა ინფორმაცია

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

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

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

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

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერისი შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით.

თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვეთ საკმარის აუდიტორულ მტკიცებულებას ჯგუფის ფინანსურ ინფორმაციასა და საქმიანობაზე, რათა გამოვხატოთ მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ აუდიტის მიმართულებაზე, ზედამხედველობასა და შესრულებაზე. ჩვენ პასუხისმგებელნი ვართ მხოლოდ ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

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

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოსაზრება

აუდიტის დროს ჩატარებულ სამუშაოზე დაყრდნობით გამოვთქვამთ მოსაზრებას, რომ:

- 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით თანხვედრაშია 2022 წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან;
- 2022 წლის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით მოიცავს "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას;

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებელნი არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგების მომზადების პროცესს გაუწიონ ზედამხედველობა.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაზე

ჩვენი პასუხისმგებლობაა, გამოვთქვათ მოსაზრება ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი მმართველობის ანგარიშგების ფინანსურ ანგარიშგებასთან თანხვედნილობაზე და მოიცავს თუ არა იგი "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტით მოთხოვნილ ინფორმაციას.

აუდიტორთა დასკვნაში წარმოდგენილ შედეგებზე პასუხისმგებელი გარეგნის პარტნიორი:

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

შპს „ბიდიო აუდიტის“ სახელით

თბილისი, საქართველო

2 ოქტომბერი 2023 წელი

შპს „ნოვა“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(‘000 ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	56,068	41,581
აქტივების გამოყენების უფლება	6	5,859	3,221
არამატერიალური აქტივები	7	1,021	1,204
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები		1,723	4,020
		64,671	50,026
მოკლევადიანი აქტივები			
საგადასახადო აქტივები		97	203
მარაგები	8	49,395	38,924
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	7,615	11,797
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	9,748	12,866
		66,855	63,790
სულ აქტივები		131,526	113,816
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	11	48,043	49,300
სულ კაპიტალი		48,043	49,300
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	31,205	15,418
გადავადებული შემოსავალი	13	6,101	3,740
საიჯარო ვალდებულებები	6	4,870	2,591
		42,176	21,749
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	12,986	8,277
მიღებული სესხები	12	25,487	31,836
საგადასახადო ვალდებულებები	15	1,543	1,548
გადავადებული შემოსავალი	13	372	372
საიჯარო ვალდებულებები	6	919	734
		41,307	42,767
სულ ვალდებულებები		83,483	64,516
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		131,526	113,816

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან 2023 წლის 2 ოქტომბერს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

ფინანსური დირექტორი _____ გიორგი ქამადაძე

გენერალური დირექტორი _____ ედიშერ ხიმშიაშვილი

10-39 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნოვა“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(‘000 ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	56,068	41,581
აქტივების გამოყენების უფლება	6	5,859	3,221
არამატერიალური აქტივები	7	1,021	1,204
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები		1,723	4,020
		64,671	50,026
მოკლევადიანი აქტივები			
საგადასახადო აქტივები		97	203
მარაგები	8	49,395	38,924
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	7,615	11,797
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	9,748	12,866
		66,855	63,790
სულ აქტივები		131,526	113,816
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	-	-
გაუნაწილებელი მოგება	11	48,043	49,300
სულ კაპიტალი		48,043	49,300
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	12	31,205	15,418
გადავადებული შემოსავალი	13	6,101	3,740
საიჯარო ვალდებულებები	6	4,870	2,591
		42,176	21,749
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14	12,986	8,277
მიღებული სესხები	12	25,487	31,836
საგადასახადო ვალდებულებები	15	1,543	1,548
გადავადებული შემოსავალი	13	372	372
საიჯარო ვალდებულებები	6	919	734
		41,307	42,767
სულ ვალდებულებები		83,483	64,516
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		131,526	113,816

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან 2023 წლის 2 ოქტომბერს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

ფინანსური დირექტორი



გიორგი ქაჩადაძე

გენერალური დირექტორი



ედიშერ ხიმშიაშვილი

10-39 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნოვა“

სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

('000 ლარში)

	შენიშვნა	2022	2021
ამონაგები	16	161,108	165,841
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		(132,535)	(119,176)
საერთო მოგება		28,573	46,665
სხვა შემოსავალი	17	3,436	1,906
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	9	(399)	(201)
კომერციული ხარჯები	18	(18,404)	(11,606)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	19	(6,849)	(5,733)
საოპერაციო მოგება		6,357	31,031
ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება, წმინდა		2,933	361
ფინანსური ხარჯი	20	(6,027)	(3,996)
მოგება დაბეგვრამდე		3,263	27,396
მოგების გადასახადის ხარჯი	11	(678)	(1,246)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		2,585	26,150

10-39 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნოვა“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2020	-	31,571	31,571
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	26,150	26,150
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(8,421)	(8,421)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	-	49,300	49,300
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	2,585	2,585
გამოცხადებული დივიდენდები	-	(3,842)	(3,842)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	-	48,043	48,043

10-39 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნოვა“

ფულადი სახსრების მოძრაობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

	2022	2021
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	3,263	27,396
კორექტირებები:		
ფინანსური ხარჯი	6,027	3,996
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული მოგება	(66)	(275)
გრანტის შემოსავალის ამორტიზება	(2,510)	(992)
ფინანსურ აქტივებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი	399	201
მარაგების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	455	(302)
ცვეთა და ამორტიზაცია	5,506	4,385
ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან მიღებული მოგება, წმინდა	(2,933)	(361)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებამდე	10,141	34,048
მოძრაობა საბრუნავ კაპიტალში:		
(ზრდა)/შემცირება საოპერაციო აქტივებში		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(5,370)	(7,486)
მარაგები	(10,683)	(796)
ზრდა/(შემცირება) საოპერაციო ვალდებულებებში		
საგადასახადო ვალდებულებები	102	1,326
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14,337	(294)
ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები	8,527	26,798
მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტის გადახდა	(7,244)	(4,064)
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის გადახდა	(416)	(80)
გადახდილი მოგების გადასახადები	(678)	(1,246)
გადასახდელი პროცენტის დაფინანსება	3,302	970
საოპერაციო საქმიანობით მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	3,491	22,378
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(13,917)	(10,042)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული ფულადი სახსრები	235	52
გრძელვადიანი აქტივისთვის გადახდილი ავანსები	(1,723)	(4,020)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	(122)	(187)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები	(15,527)	(14,197)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	225,247	221,307
მიღებული სესხების დაფარვა	(210,296)	(217,057)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა	(450)	(129)
გადახდილი დივიდენდი	(3,842)	(8,421)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები	10,659	(4,300)
წმინდა ზრდა (შემცირება) ფულსა და ფულის ექვივალენტში	(1,377)	3,881
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	12,866	9,573
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე	(1,741)	(588)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	9,748	12,866

10-39 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნოვა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

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

კომპანიამ 2020 წლის სექტემბერში დააარსა შპს „ნოვა ფროდაქშენი“ და წარმოადგენს მის 100%-იან მფლობელს. კომპანიამ 2021 წლის ოქტომბერში დააარსა შპს „ნოვა ფიქსი“ და „შპს ნოვა მეტალი“ და წარმოადგენს მათ 100%-იან მფლობელს. შესაბამისად, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს როგორც შპს „ნოვას“, ასევე, მისი შვილობილი საწარმოების ფინანსურ ანგარიშგებებს. ნოვა და მისი შვილობილები მოხსენიებულია როგორც ჯგუფი.

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობაა სამშენებლო მასალების წარმოება, იმპორტი, გაყიდვა და ექსპორტი. კომპანია პროდუქტებს ყიდის საქართველოს ტერიტორიაზე, სავაჭრო ცენტრებისა და დისტრიბუციის არხების მეშვეობით.

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

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

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰყავს მაკონტროლებელი პირი და მფლობელები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ზვიად აბულაძე	20%	20%
ჯემალ ბოლქვაძე	20%	20%
ემზარ ირემაძე	20%	20%
ჯემალ ანთაძე	20%	20%
რამაზ ირემაძე	20%	20%
	100%	100%

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

2. მომზადების საფუძველი

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

შეფასების საფუძველები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე.

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

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

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მოცემულია 23-ე შენიშვნაში.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

ფუნქციონირებადი საწარმო

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე იმ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზიზებად მომავალში. ხელმძღვანელობასა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ ჯგუფის ბიზნესი საქართველოში. ხელმძღვანელობისთვის არ არის ცნობილი რაიმე ისეთი არსებითი გაურკვევლობა, რამაც შესაძლოა მნიშვნელოვანი ეჭვი შეიტანოს ჯგუფის უნარზე გააგრძელოს საქმიანობა. შესაბამისად, ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაბამისია ჯგუფისთვის.

ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

ა) 2022 წლის 1 იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები:

2022 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შესული სტანდარტები და შესწორებები

ფასს სტანდარტების წლიური გაუმჯობესება: 2018-2020 ციკლი. 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოაქვეყნა შემდეგი სტანდარტების მცირე შესწორებები: ფასს 1 ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 სოფლის მეურნეობა და ფასს 16 იჯარის საილუსტრაციო მაგალითები.

კონცეპტუალური მიდგომა (შესწორება - ფასს 3). 2020 წლის მაისში, IASB-იმ გამოაქვეყნა ფასს 3-ის კორექტირება, რომელიც განაახლებს მითითებას ფინანსური ანგარიშგების კონცეპტუალურ საფუძველებზე ისე, რომ მნიშვნელოვნად არ ცვლის სტანდარტის მოთხოვნებს საწარმოთა გაერთიანებასთან დაკავშირებით. შესწორება შეეხება გამონაკლისის საწარმოთა გაერთიანებისას ვალდებულებების და პირობითი ვალდებულებების აღიარების ძირითადი მიდგომიდან და ხდება ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივების და ფასს 12 მომსახურებაზე კონცენსიური შეთანხმებების მოქმედების სფეროში.

ბასს 37 ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები (შესწორება - წაგებიანი ხელშეკრულებები - ხელშეკრულების შესრულების ღირებულება). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 37-ის შესწორება, 68ა პარაგრაფის დამატებით რომელიც აკონკრეტებს ხარჯებს, რომელიც გაითვალისწინება ხელშეკრულების შესრულების ღირებულების განსაზღვრისას, რათა შეფასდეს ხელშეკრულება არის თუ არა წაგებიანი. მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული შესწორება გამოიწვევს მეტი ხელშეკრულების აღრიცხვას წაგებიან ხელშეკრულებად, რადგან იზრდება იმ ხარჯების არეალი, რომელთა გათვალისწინებაც უნდა მოხდეს წაგებიანი ხელშეკრულების შეფასებაში.

ბასს 16 ძირითადი საშუალებები (შესწორება - შემოსავალი აქტივის მიზნობრივ გამოყენებამდე). 2020 წლის მაისში IASB-იმ გამოსცა ბასს 16-ის შესწორება, რომელიც კრძალავს საწარმოს მიერ ძირითადი საშუალებების ღირებულებიდან გამოკვეთის ამავე აქტივით წარმოებული საქონლის გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი, სანამ საწარმო მოცემულ აქტივს ამზადებს მისი დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის. ნაცვლად იმისა, რომ მოხდეს აღნიშნული აქტივის ღირებულებასთან დანეტება, საწარმომ უნდა აღიაროს ასეთ გაყიდვებთან დაკავშირებული შემოსავალი და ხარჯები მოგებასა და ზარალში.

ჯგუფის შეფასებით, აღნიშნულ ცვლილებებს არ აქვს არსებითი გავლენა ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

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

2023 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შემავალი სტანდარტები და შესწორებები

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

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

- მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების აღიარება მოგებასა და ზარალში იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ხდება მომსახურების გაწევა ხელშეკრულების თანახმად;

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

- სადაზღვევო მომსახურების შედეგების (მათ შორის სადაზღვევო შემოსავლის) წარდგენა სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯებისგან განცალკევებით;
- სააღრიცხვო პოლიტიკის არჩევანი ცალკეული პორტფელის მიმართ სადაზღვევო ფინანსური შემოსავლის ან ხარჯის მთლიანად მოგებასა და ზარალში წარდგენასთან ან ნაწილობრივ სრულ შემოსავალში წარდგენასთან დაკავშირებით.

ფასს 17-ის გამოცემის შემდეგ, სტანდარტში შევიდა შესწორებები და მოხდა ძალაში შესვლის თარიღის გადავადება.

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

გადავადებული გადასახადი დაკავშირებული ერთი ტრანზაქციიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან (ბასს 12-ის შესწორება). 2021 წლის მაისში, IASB-იმ გამოსცა ბასს 12-ის შესწორება, რომელიც აკონკრეტებს, ვრცელდება თუ არა პირველადი აღიარების გამონაკლისი გარკვეულ ოპერაციებზე, რომლებიც იწვევს როგორც აქტივის, ასევე ვალდებულების სიმულაციურად აღიარებას (მაგ. იჯარა ფასს 16-ის შესაბამისად). შესწორების შედეგად, ბასს 12.5-ს დამატა კრიტერიუმი თავდაპირველი აღიარების გათავისუფლებასთან დაკავშირებით, რომლის მიხედვითაც გათავისუფლება არ ვრცელდება აქტივების ან ვალდებულების თავდაპირველ აღიარებაზე, რომლებიც წარმოშობს თანაბარი ოდენობის დასაბეგრ და გამოქვითვად დროებით სხვაობებს.

გ) სტანდარტები და შესწორებები, რომლებიც ძალაში შედის 2024 წლის 1 იანვრიდან

საიჯარო ვალდებულება უკუიჯარის პირობით გაყიდვისას (ფასს 16-ის შესწორება). 2020 წლის ივნისში ფასს ინტერპრეტაციების საბჭომ გამოსცა დღის წესრიგის გადაწყვეტილება უკუიჯარის პირობით გაყიდვა ცვლად გადასახდელებთან დაკავშირებით. აღნიშნული საკითხი გადაეცა IASB-ს ზოგიერთი ასპექტის სტანდარტში გათვალისწინების მიზნით. 2022 წლის სექტემბერში IASB-იმ გამოსცა საბოლოო შესწორება.

შესწორების თანახმად გამყიდველ-მოიჯარეს მოეთხოვება იმგვარად განსაზღვროს „საიჯარო გადასახდელები“ ან „გადახდებილი საიჯარო გადასახდელები“, რომ არ აღიაროს გამყიდველ-მოიჯარის მიერ შენარჩუნებულ სარგებლობის უფლებასთან დაკავშირებული ნებისმიერი ოდენობის მოგება ან ზარალი.

ბასს 1 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა (შესწორება - ვალდებულების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად, კოვენანტებიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები) 2020 წლის იანვარში IASB-იმ გამოსცა ბასს 1-ის შესწორება ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციასთან დაკავშირებით, ხოლო 2022 წლის ოქტომბერში შემდგომი შესწორება განხორციელდა კოვენანტებიან გრძელვადიან ვალდებულებებთან მიმართებაში.

შესწორების თანახმად, საწარმოს მოეთხოვება გააჩნდეს ვალდებულების დაფარვის გადავადების არსებითი უფლება საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ სულ მცირე თორმეტი თვით და აღნიშნული უფლება უნდა არსებობდეს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულების კლასიფიკაციაზე გავლენას არ ახდენს ალბათობა იმისა, რომ საწარმო გამოიყენებს უფლებას საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მინიმუმ 12 თვით გადავადებასთან დაკავშირებით.

თუ საწარმოს გადავადების უფლება წარმოადგენს კონკრეტული პირობების დაკმაყოფილების საგანს, ასეთი პირობები გავლენას ახდენს თუ უფლება არსებობს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, იმ შემთხვევაში თუ საწარმო ვალდებულია შეასრულოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებამდე ან დასრულებისას და არა მაშინ, თუ საწარმო ვალდებულია დააკმაყოფილოს პირობები საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ. აღნიშნული შესწორება, ასევე, განმარტავს „დაფარვის“ მნიშვნელობას, ვალდებულების მოკლევადიანად ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის მიზნით.

2. მომზადების საფუძვლები (გაგრძელება)

COVID-19 პანდემიის შედეგად შესწორების ძალაში შესვლის თარიღი გადაიწია ერთი წლით და ეფექტურია იმ ფინანსური ანგარიშგებისთვის, რომელთა საანგარიშგებო პერიოდი იწყება 2024 წლის 1 იანვარიდან.

ჯგუფის შეფასებით აღნიშნულ ცვლილებებს არ ექნება არსებითი გავლენა მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

სხვა

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

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

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

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

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

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

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

იჯარის ვადა, ზღვრული სასესხო განაკვეთი (ზსგ) და საიჯარო გადახდები. იჯარის ვადა განისაზღვრება, როგორც იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, იმ პერიოდებთან ერთად, რომლებზეც ვრცელდება იჯარის გაგრძელების არჩევანის უფლება (მოიცავს ჯგუფის საქმიანი პრაქტიკით ნაგულისხმევ გაგრძელების უფლებას), თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გამოიყენებს ამ უფლებას, ან ნებისმიერი პერიოდი, რომლებზეც ვრცელდება იჯარის ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლება, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე არ გამოიყენებს ამ უფლებას. ხელმძღვანელობა საიჯარო ვადის განსაზღვრისას გადაწყვეტილებას იღებს, როდესაც საიჯარო კონტრაქტები მოიცავს განახლების არჩევანს, რომელიც განხორციელებადია მხოლოდ ჯგუფის მიერ. იგი განიხილავს ყველა გარემოებას, რომელიც მას ეკონომიკურ სტიმულს უქმნის, გამოიყენოს იჯარის გაგრძელების უფლება. დაწყების თარიღის შემდეგ, ჯგუფი საიჯარო ვადას ხელახლა აფასებს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ ის გამოიყენებს (ან არ გამოიყენებს) იჯარის გაგრძელების ან იჯარის შეწყვეტის არჩევანის უფლებას, იმ შემთხვევაში, თუ მოხდება რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენა, ან მნიშვნელოვნად შეიცვლება გარემოებები, რომლებიც მის კონტროლს ექვემდებარება. ხელმძღვანელობა მსჯელობით აფასებს ზსგ-ს. საბაზო განაკვეთის განსაზღვრისთვის ხელმძღვანელობა იყენებს დაკვირვებად ინფორმაციას და აკორექტირებს მას მოიჯარისა და აქტივის სფეციფიკიდან გამომდინარე (უზრუნველყოფასთან დაკავშირებული კორექტირება).

ჩვეულებრივ, საქართველოში იჯარის განახლების არჩევანის უფლება გამომდინარეობს საქმიანი პრაქტიკიდან და განახლების ყველა პირობა არ არის აღწერილი საიჯარო ხელშეკრულებებში. ასეთ შემთხვევებში, საიჯარო ვალდებულებების საწყისი შეფასება გულისხმობს სახელშეკრულებო თანხების ტოლ გადახდებს განახლების პერიოდებისთვის და რომელიც რჩება უცვლელი იჯარის ვადის განმავლობაში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

('000 ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

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

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

ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

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

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

ჯგუფის საქმიანობა დაკავშირებულია შემდეგ ფინანსურ რისკებთან:

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

საკრედიტო რისკი

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

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

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,073	3,170
ფული ბანკში	9,538	12,803
	13,611	15,973

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

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

ლიკვიდურობის რისკი

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

('000 ლარში)

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

ფინანსური ვალდებულების ლიკვიდურობის ანალიზი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
მიღებული სესხები	26,657	39,601	7,572	73,830
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11,347	-	-	11,347
საიჯარო ვალდებულებები	1,042	3,604	2,578	7,224
	39,046	43,205	10,150	92,401

ფინანსური ვალდებულების ლიკვიდურობის ანალიზი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
მიღებული სესხები	32,378	17,561	5,430	55,369
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,644	-	-	7,644
საიჯარო ვალდებულებები	800	2,316	1,208	4,324
	40,822	19,877	6,638	67,337

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

საბაზრო რისკი

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

სავალუტო რისკი

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,012	61	4,073
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,654	6,094	9,748
	7,666	6,155	13,821
ფინანსური ვალდებულებები	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
მიღებული სესხები	35,718	20,974	56,692
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	5,791	5,556	11,347
საიჯარო ვალდებულებები	644	5,145	5,789
	42,153	31,675	73,828
ღია საბალანსო პოზიცია	(34,487)	(25,520)	

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,101	69	3,170
ფული და ფულის ეკვივალენტები	3,509	9,357	12,866
	6,610	9,426	16,036
ფინანსური ვალდებულებები	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
მიღებული სესხები	26,496	20,758	47,254
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,971	4,673	7,644
საიჯარო ვალდებულებები	794	2,531	3,325
	30,261	27,962	58,223
ღია საბალანსო პოზიცია	(23,651)	(18,536)	(42,187)

სავალუტო რისკისადმი მგრძნობელობა

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

წმინდა მოგებასა და კაპიტალზე აქტივების გადაფასების ეფექტი მნიშვნელოვან სავალუტო ნაშთებზე 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სავალუტო რისკის სენსიტიურობა	31 დეკემბერი 2022		31 დეკემბერი 2021	
	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი	(5,104)	5,104	(3,707)	3,707

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

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

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

ჯგუფს არ აქვს საპროცენტო შემოსავლის მქონე აქტივები. ცხრილი წარმოადგენს ჯგუფის საპროცენტო გასავლის მქონე ფინანსურ ვალდებულებებს 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრისთვის.

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სულ საპროცენტო გასავლის მქონე ფინანსური ვალდებულებები	62,481	50,579

ჯგუფი აკეთებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის ანალიზს. ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით, საპროცენტო განაკვეთის 1%-ის ცვლილებას მოგება ან ზარალზე ექნება 567 ათასი ლარის ეფექტი (2021: 473 ათასი ლარი).

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)**ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება**

ფასს 7-ის შესაბამისად ჯგუფს მოეთხოვება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებებისთვის რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულების შეფასებისათვის ჯგუფი იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას ჯგუფი ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

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

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

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

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

ჯგუფს არ გააჩნია რეალური ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები. აქედან გამომდინარე ისინი არ არიან წარმოდგენილნი ფასს 7-ის რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით.

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

კაპიტალის მართვა

ჯგუფის მიზანი კაპიტალის მხარდაჭერის პროცესში არის შემდეგი:

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

ჯგუფი განსაზღვრავს კაპიტალის სიდიდეს რისკის პროპორციულად. ჯგუფი მართავს და აკორექტირებს კაპიტალის სტრუქტურას ეკონომიკური მდგომარეობის ცვლილებებისა და ძირითადი აქტივებისათვის მახასიათებელი რისკების გათვალისწინებით. კაპიტალთან ვალდებულების შეფარდების კოეფიციენტი 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
სულ ვალდებულებები	83,483	64,516
სულ კაპიტალი	48,043	49,300
ვალდებულებების შეფარდება კაპიტალთან (%)	174%	131%

შპს „ნოვა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	საოფისე ტექნიკა	ავეჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	დაუმთავრებელი შენებლობა და დაუმონტაჟებელი ძირითადი საშუალებები	სულ
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	5,527	22,261	10,315	683	2,123	3,250	-	1,308	45,467
შემოსვლა	1,988	-	8,927	551	273	646	-	3,116	15,501
გასვლა	(631)	-	(4,593)	(20)	(34)	(34)	-	-	(5,312)
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	6,884	22,261	14,649	1,214	2,362	3,862	-	4,424	55,656
შემოსვლა	294	358	2,302	290	1,254	1,033	529	11,877	17,937
გასვლა	-	-	(17)	-	-	(139)	-	-	(156)
დაკაპიტალიზებული პროცენტი	-	-	-	-	-	-	-	957	957
ექსპლოატაციაში გადაცემით	-	1,693	-	-	-	-	-	(1,693)	-
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	7,178	24,312	16,934	1,504	3,616	4,756	529	15,565	74,394
დაგროვილი ცვეთა									
ბალანსი 2020 წლის 31 დეკემბერი	-	(3,592)	(4,925)	(282)	(1,035)	(2,111)	-	-	(11,945)
ცვეთა	-	(1,162)	(1,709)	(187)	(339)	(449)	-	-	(3,846)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	1,684	10	6	16	-	-	1,716
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(4,754)	(4,950)	(459)	(1,368)	(2,544)	-	-	(14,075)
ცვეთა	-	(1,166)	(1,995)	(249)	(468)	(518)	-	-	(4,396)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	17	-	-	128	-	-	145
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(5,920)	(6,928)	(708)	(1,836)	(2,934)	-	-	(18,326)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	6,884	17,507	9,699	755	994	1,318	-	4,424	41,581
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	7,178	18,392	10,006	796	1,780	1,822	529	15,565	56,068

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში, გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში შესულია ცვეთა 2,151 ათასი და 1,840 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. 2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უძრავ ქონებასა და მანქანა-დანადგარებში შესულია სრულად გაცვეთილი აქტივები 1,589 ათასი და 1,435 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად. ყველა ძირითადი საშუალებით უზრუნველყოფილია ჯგუფის მიერ აღებული სესხები. ჯგუფს არ აქვს უფლება, ეს აქტივები უზრუნველყოფად გამოიყენოს სხვა სესხებზე. 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები მოიცავს ავანსს 1,723 ათასი ლარის ოდენობით (2021: 4,020 ათასი ლარი), რომელიც გადახდილია ახალი საწარმოების მანქანა-დანადგარების შესაძენად. ხელშეკრულება სრულდება ეტაპებად და უნდა დასრულდეს 2023 წლის განმავლობაში. 2021 წელს გადახდილი ავანსების შესაბამისი სახელშეკრულებო პირობები სრულად შესრულდა 2022 წელს.

6. იჯარები

ჯგუფი ქირაობს სასაწყობო ფართებს და შოურუმებს. იჯარა არის ფიქსირებული იჯარის ვადის განმავლობაში და წარმოდგენილია როგორც ლარში, ისე აშშ დოლარში. იჯარის ვადიანობა განსაზღვრულია 2-10 წლის ვადით. იჯარის ზღვრული საპროცენტო განაკვეთი ლარში წარმოდგენილ საიჯარო ვალდებულებებზე 2022 და 2021 წლისთვის შეადგენდა წლიურ 13.57%-14.12% და 11,5% იჯარების ვადიანობის შესაბამისად, ხოლო დოლარში წარმოდგენილ საიჯარო ვალდებულებებზე 2022 წლისთვის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 6.6%-7.41% (2021: 7.05%-ს).

აქტივების გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2020	271
შემოსვლა	2,861
ცვეთა	(264)
მოდIFIკაცია	353
31 დეკემბერი 2021	3,221
შემოსვლა	3,443
ცვეთა	(805)
31 დეკემბერი 2022	5,859

საიჯარო ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2020	302
საპროცენტო ხარჯი	80
საიჯარო გადასახდელები	(209)
იჯარის მოდიფიკაცია	353
შემოსვლა	2,861
გადაფასების ეფექტი	(62)
31 დეკემბერი 2021	3,325
საპროცენტო ხარჯი	416
საიჯარო გადასახდელები	(866)
შემოსვლა	3,443
გადაფასების ეფექტი	(529)
31 დეკემბერი 2022	5,789

შპს „ნოვა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

7. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	ექსკლუზიური უფლება*	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა არამატერიალური აქტივები	ჯამი
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის შემოსვლა	1,087	378	208	1,673
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის შემოსვლა	-	86	101	187
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის შემოსვლა	1,087	464	309	1,860
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის შემოსვლა	-	122	-	122
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის შემოსვლა	1,087	586	309	1,982
დაგროვილი ამორტიზაცია				
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრის ამორტიზაცია	(224)	(102)	(55)	(381)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის ამორტიზაცია	(163)	(68)	(44)	(275)
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის ამორტიზაცია	(387)	(170)	(99)	(656)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის ამორტიზაცია	(163)	(93)	(49)	(305)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის ამორტიზაცია	(550)	(263)	(148)	(961)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის	700	294	210	1,204
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის	537	323	161	1,021

* ჯგუფი ფლობს საქართველოსა და სომხეთის ტერიტორიაზე "FAWORI"-სა და „ბეტეკის“ ბრენდის მიერ წარმოებული პროდუქციის დილერობის ექსკლუზიურ უფლებას.

8. მარაგები

მარაგები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
მზა და გასაყიდი პროდუქცია	26,106	24,313
ნედლეული	18,027	11,560
საქონელი გზაში	5,773	3,287
სხვა მარაგები	871	691
	50,777	39,851
მარაგების მოძველების რეზერვი	(1,382)	(927)
	49,395	38,924

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

შპს „ნოვა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

('000 ლარში)

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	5,234	3,932
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(1,161)	(762)
სავაჭრო მოთხოვნები - წმინდა	4,073	3,170
არაფინანსური მოთხოვნები		
გაცემული ავანსები	3,542	8,627
	7,615	11,797

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

იმისათვის, რომ განსაზღვროს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი, ჯგუფი იყენებს გამარტივებულ მეთოდს ფასს 9-ის შესაბამისად. მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგის განსაზღვრისთვის, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები დაჯგუფებულია საკრედიტო რისკისა და ხანდაზმულობის მიხედვით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	მიმდინარე და ინდივიდუალურად შეფასებული	31-60 დღე	61-90 დღემდე	91-180 დღემდე	180- 360დღემდე	>360 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი	1%	3%	10%	50%	70%	100%	
სავაჭრო მოთხოვნა							
მთლიანი ღირებულება	3,316	341	74	610	232	661	5,234
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	(16)	(10)	(7)	(305)	(162)	(661)	(1,161)

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	მიმდინარე და ინდივიდუალურად შეფასებული	31-60 დღე	61-90 დღემდე	91-180 დღემდე	180- 360დღემდე	>360 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი	1%	3%	10%	50%	70%	100%	
სავაჭრო მოთხოვნა							
მთლიანი ღირებულება	2,872	164	-	216	175	505	3,932
ანარიცხი მოსალოდნელ დანაკარგზე	(22)	(5)	-	(108)	(123)	(505)	(762)

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

	2022	2021
1 იანვარი	(762)	(2,418)
ზრდა საანგარიშგებო წლის მანძილზე ამოღება	(526) 127	(555) 354
გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	(399)	(201)
საანგარიშგებო წლის მანძილზე ჩამოწერილი უიმედო მოთხოვნები	-	1,857
31 დეკემბერი	(1,161)	(762)

შპს „ნოვა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ნაღდი ფული	210	63
ფული ბანკში	9,538	12,803
	9,748	12,866

ფული და ფულის ეკვივალენტები აღიარებულია მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალების პირველ ეტაპზე, რის მიხედვითაც, მათი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალები არ არის არსებითი.

ფულისა და ფულის ეკვივალენტები განთავსებულია შემდეგ ადგილობრივ ბანკებში:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
გადაგადაუცილებელი და არაგაუფასურებული:		
სს „თიბისი ბანკი“	9,344	12,799
სს „საქართველოს ბანკი“	194	4
	9,538	12,803

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

11. საწესდებო კაპიტალი და განაწილებელი მოგება

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით, 100%-ით ავტორიზებულმა და სრულად გადახდილმა საწესდებო კაპიტალმა შეადგინა 200 ლარი.

2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით ჯგუფმა გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდი 3,842 ათასი ლარისა და 8,421 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

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

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

	2022	2021
გამოცხადებული დივიდენდი (საშემოსავლო გადასახადის გათვალისწინებით - 5%)	3,842	8,421
გადასახდელი მოგების გადასახადი	(678)	(1,486)
გამოქვითული მოგების გადასახადი	-	240
მოგების გადასახადის ხარჯი	(678)	(1,246)

შპს „ნოვა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

12. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	ვალუტა	დასრულების თარიღი	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2022
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	6/9/2026	3.75%+სებ რეფინანსირების განაკვეთი, მაქს 12.25%	883
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	7/4/2023	3.25%+სებ რეფინანსირების განაკვეთი, მაქს 11%	370
სს "თიბისი ბანკი"	აშშ დოლარი	1/16/2029	6.15%+ლიბორ	6,082
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	12/23/2023	3%+სებ რეფინანსირების განაკვეთი	2,545
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	12/23/2023	3%+სებ რეფინანსირების განაკვეთი	6,203
სს "თიბისი ბანკი"	აშშ დოლარი	3/15/2023	9.7%	2,725
სს "თიბისი ბანკი"	აშშ დოლარი	12/23/2023	4.36%+ლიბორ	6,767
სს "თიბისი ბანკი"	აშშ დოლარი	12/23/2023	4.36%+ლიბორ	5,398
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	10/10/2027	4.75%+სებ რეფინანსირების განაკვეთი	9,121
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	1/16/2029	4.5%+სებ რეფინანსირების განაკვეთი	7,862
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	1/16/2029	4.5%+სებ რეფინანსირების განაკვეთი	7,855
ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი	ლარი	6/9/2026	3.75%+სებ რეფინანსირების განაკვეთი, მაქს 12.25%	881
				56,692
მოკლევადიანი				25,487
გრძელვადიანი				31,205
				56,692

გადასახდელი პროცენტის ნაშთმა 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 60 ათასი ლარი.

შპს „ნოვა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

('000 ლარში)

12. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებული სესხები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	ვალუტა	დასრულების თარიღი	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	31 დეკემბერი 2021
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	09-ივნ-2026	3.75%+სებ რეფინანსირების განაკვეთი	1,074
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	04-ივლ-2023	3.25%+სებ რეფინანსირების განაკვეთი	944
სს "თიბისი ბანკი"	აშშ დოლარი	16-იან-2029	4.98%+ლიბორ 4.75%+სებ	2,695
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	16-მაი-2022	რეფინანსირების განაკვეთი	558
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	12-ოქტ-2022	3.5%+სებ რეფინანსირების განაკვეთი	1,101
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	21-დეკ-2022	3.5%+სებ რეფინანსირების განაკვეთი	1,040
სს "თიბისი ბანკი"	აშშ დოლარი	21-დეკ-2022	5.26%+ლიბორ 3%+სებ	1,603
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	21-დეკ-2022	რეფინანსირების განაკვეთი	2,551
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	21-დეკ-2022	3%+სებ რეფინანსირების განაკვეთი	6,203
სს "თიბისი ბანკი"	აშშ დოლარი	21-დეკ-2022	4.98%+ლიბორ	6,195
სს "თიბისი ბანკი"	აშშ დოლარი	21-დეკ-2022	4.98%+ლიბორ	7,744
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	10-ოქტ-2027	4.75%+სებ რეფინანსირების	8,290
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	16-იან-2029	4.5%+სებ რეფინანსირების	1,405
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	16-იან-2029	4.5%+სებ რეფინანსირების	1,232
ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი	ლარი	21-დეკ-2022	3.5%+სებ რეფინანსირების განაკვეთი	1,027
ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი	ლარი	09.ივნ-2026	3.75%+სებ რეფინანსირების განაკვეთი	1,073
ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკი	აშშ დოლარი	21-დეკ-2022	5.26%+ლიბორ	2,519
				47,254
მოკლევადიანი				31,836
გრძელვადიანი				15,418
				47,254

გადასახდელი პროცენტის ნაშთმა 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 62 ათასი ლარი.

დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხების ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-4 შენიშვნაში.

12. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი არღვევდა ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხების გარკვეულ შეზღუდვებს. აღნიშნული სესხების ღირებულებას შეადგენდა 56,692 ათასი ლარი. აღნიშნული შეზღუდვების დარღვევა დაკავშირებული იყო მნიშვნელოვან რისკთან. ჯგუფს კომუნიკაცია ჰქონდა ფინანსურ ინსტიტუტებთან და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლომდე მიიღო პატიების წერილი, რომლის მიხედვითაც ბანკები არ მოითხოვდნენ სესხების ვადაზე ადრე დაფარვას ფინანსური და არაფინანსური პირობების დაუკმაყოფილებლობის შემთხვევაში.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფი აკმაყოფილებდა ყველა სახის შეზღუდვას.

მოთხოვნილი ფინანსური კოეფიციენტების დაუკმაყოფილებლობის შემთხვევაში მსესხებელს შეუძლია მოითხოვოს დარღვენილი სესხის ნაშთის სრული ანაზღაურება.

ცვლილებები მიღებულ სესხებში შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
1 იანვარი	47,254	45,347
წმინდა ფულადი ნაკადები	11,783	1,355
პროცენტის გადახდა, წმინდა	(770)	(269)
არაფულადი ნაკადები		
პროცენტის დარიცხვა	6,456	3,750
საკუროს სხვაობის ეფექტი	(3,272)	(546)
შეფასების ცვლილება	111	166
გადატანა გადავადებულ შემოსავალში	(4,870)	(2,549)
31 დეკემბერი	56,692	47,254

მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის უძრავი და მოძრავი ქონებით. დეტალებისთვის იხილეთ მე-5 და მე-8 შენიშვნები.

13. გადავადებული შემოსავალი

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

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

ჯგუფმა მიღებული სარგებელი განიხილა, როგორც გრანტი და წარადგინა, როგორც გადავადებული შემოსავალი. გადავადებული შემოსავალი ამორტიზდება საწარმოო და ადმინისტრაციული შენობების, ასევე შეძენილი მოწყობილობებისა და მანქანა-დანადგარების მომსახურების ვადების პროპორციულად.

გარდა ამისა, ჯგუფი 2020 წლიდან მონაწილეობს პროექტში "აწარმოე საქართველო". აღნიშნული პროგრამა მიმართულია ქვეყანაში მეწარმეობის განვითარების და მხარდაჭერის, საწარმოების შექმნის ხელშეწყობის და არსებული საწარმოების განვითარებისკენ. პროგრამის ფარგლებში სსიპ "სახელმწიფო ქონების ეროვნული სააგენტო" კომპანიებს უფინანსებს საწარმოო შენობის ასაშენებლად და საწარმოო დანადგარების შესაძენად მიღებული სესხების პროცენტს, ასევე სესხებს სამეურნეო საშუალებებისთვის. რადგან მიღებული სესხების საპროცენტო განაკვეთი საბაზრო განაკვეთზე დაბალია, ჯგუფი მიღებულ სარგებელს განიხილავს, როგორც სახელმწიფო გრანტს და წარადგენს, როგორც გადავადებულ შემოსავალს, რომელიც თავის მხრივ წარმოადგენს სხვაობას სესხის რეალურ ღირებულებასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

('000 ლარში)

13. გადავადებული შემოსავალი (გაგრძელება)

აღნიშნული გადავადებული შემოსავალი ამორტიზდება და აღიარდება მანქანა-დანადგარების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და წარდგება მოგება-ზარალში, როგორც სხვა შემოსავალი. ჯგუფმა 2022 და 2021 წელს სრულად აღიარა საბრუნავი საშუალებებისთვის მიღებული გადავადებული შემოსავალი მოგება-ზარალში.

გადავადებული შემოსავლის მოკლევადიანი წილი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 372 ათას ლარს თითოეული წლისთვის.

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

	2022	2021
1 იანვარი	4,112	2,556
მატება	4,871	2,548
ამორტიზება	(2,510)	(992)
31 დეკემბერი	6,473	4,112

14. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	10,004	6,768
გრძელვადიანი აქტივების შესყიდვიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	796	-
გადასახდელი ხელფასები	547	876
	11,347	7,644
არაფინანსური ვალდებულებები		
ავანსები	1,639	633
	12,986	8,277

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

15. საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად, 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფს საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე - 1,543 ათასი ლარი და 1,548 ათასი ლარი, შესაბამისად. შვილობილ კომპანიებს აქვთ წმინდა საგადასახადო აქტივი 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 97 ათასი ლარი და 203 ათასი ლარის ოდენობით. ჯგუფის სხვადასხვა კომპონენტებს არ აქვთ უფლება გადახდებულ ერთმანეთში საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება.

შპს „ნოვა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

16. ამონაგები

ამონაგები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
ამონაგები საბითუმო ვაჭრობიდან	116,038	136,673
ამონაგები საცალო ვაჭრობიდან	40,058	26,559
კონსიგნაციიდან მიღებული საკომისიო*	4,091	2,103
ამონაგები ექსპორტიდან	921	506
	161,108	165,841

* 2022 წლის განმავლობაში ჯგუფის კონსიგნაციით მიღებული საქონლის გროს რეალიზაციამ შეადგინა 18,483 ათასი ლარი (2021: 9,716 ათასი ლარი).

ამონაგები პროდუქციის მიხედვით შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
ამონაგები გადაყიდული პროდუქციიდან	84,774	91,584
ამონაგები წარმოებული პროდუქციიდან	72,243	72,154
კონსიგნაციიდან მიღებული საკომისიო*	4,091	2,103
	161,108	165,841

ჯგუფის ყველა სახის შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში.

17. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
გრანტის შემოსავალის ამორტიზება	2,510	992
სხვა	926	984
	3,436	1,906

18. კომერციული ხარჯები

კომერციული ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
ხელფასის ხარჯი	(8,628)	(5,296)
მარკეტინგული ხარჯები	(2,977)	(1,865)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(2,402)	(1,687)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(2,215)	(1,759)
სხვა	(2,182)	(999)
	(18,404)	(11,606)

19. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
ხელფასის ხარჯი	(2,719)	(2,323)
ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(880)	(858)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(611)	(300)
საოფისე ხარჯები	(517)	(692)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(509)	(332)
კომუნალურები	(311)	(512)
კომუნიკაციის ხარჯები	(250)	(145)
პროფესიონალური მომსახურება*	(211)	(184)
დაზღვევა	(127)	(112)
სხვა	(714)	(275)
	(6,849)	(5,733)

*2022 და 2021 წლების აუდიტის ხარჯმა შეადგინა 46 ათასი ლარი თითოეული წლისთვის.

20. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

	2022	2021
საპროცენტო ხარჯი ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებულ სესხებზე	(6,456)	(3,750)
დაკაპიტალიზებული პროცენტი (შენიშვნა 5)	957	-
შეფასების ცვლილება	(111)	(166)
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	(417)	(80)
	(6,027)	(3,996)

21. პოტენციური ვალდებულებები**სასამართლო დავები**

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ გააჩნია არსებითი სასამართლო დავები. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ არ მოხდება მატერიალური დანაკარგის წარმოქმნა, შესაბამისად ანარიცხი არ არის შექმნილი სასამართლო დავებთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

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

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

21. პოტენციური ვალდებულებები (გაგრძელება)

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

პოტენციურად მაქსიმალური გადასახდელი მოგების გადასახადი, რომელიც შეიძლება ჯგუფს წარმოექმნას გაუნაწილებელი მოგების მთლიანად დივიდენდის სახით განაწილების შემთხვევაში, არ არის აღიარებული ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაში. მომავალში, დივიდენდების გაცემის შემთხვევაში გადასახდელი მოგების გადასახადის მაქსიმალურმა ოდენობამ შეიძლება შეადგინოს 7,262 ათასი ლარი.

საბანკო გარანტია

ჯგუფს აქვს პირობითი ვალდებულება მიღებული საბანკო გარანტიების სახით. 2022 და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო გარანტიების ნაშთმა შეადგინა 1,634 ათასი და 1,869 ათასი ლარი, შესაბამისად.

სესხის შეზღუდვებთან შესაბამისობა

მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით ჯგუფს მოეთხოვება გარკვეული შეზღუდვების დაცვა. აღნიშნულ შეზღუდვებთან შეუსაბამობა ჯგუფისთვის შესაძლოა იყოს უარყოფითი შედეგების მომტანი, რაც გამოიწვევს მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული ხარჯების გაზრდას და სესხის ნაადრევ გამოთხოვას. დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-12 შენიშვნა.

22. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

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

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

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

უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურებამ 2022 წელს შეადგინა 1,896 ათასი ლარი (2021: 1,148 ათასი ლარი).

23. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2023 წელს ჯგუფმა გამოაცხადა დივიდენდი 3,125 ათასი ლარის ოდენობით.

კომპანიის ერთ-ერთმა შვილობილმა შპს „ნოვა მეტალმა“ 2023 წლის აპრილიდან კომპანიამ დაიწყო მეტალის ფურცლის, კვადრატული და მილების წარმოება და გაყიდვა.

კომპანიის ერთ-ერთმა შვილობილმა შპს „ნოვა ფიქსმა“ 2023 წლის სექტემბრიდან კომპანიამ დაიწყო ფისოვანი ცემენტისა და პოლისტირენის ექსტრუდირებული ფილის წარმოება და გაყიდვა.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა

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

კონსოლიდაციის საფუძველი

შვილობილი კომპანიები

შვილობილი არის კომპანიის მიერ კონტროლირებადი ინვესტირებული საწარმო. ინვესტორი იმ შემთხვევაში აკონტროლებს ინვესტირებულ საწარმოს, როდესაც ის ექვემდებარება რისკებს, რომლებიც დაკავშირებულია ინვესტირებულ საწარმოში მისი მონაწილეობიდან ცვალებადი შემოსავლების მიღებასთან, ან გააჩნია ინვესტირებული საწარმოდან ცვალებადი შემოსავლების მიღების უფლება და, ასევე, ამ შემოსავლებზე ზემოქმედების შესაძლებლობა, ინვესტირებულ საწარმოსთან მიმართებით თავისი უფლებამოსილების მეშვეობით. კომპანია აკეთებს იმ ინვესტირებული საწარმოს კონსოლიდაციას, რომელსაც აკონტროლებს დე ფაქტო გარემოებების საფუძველზე. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შვილობილების ფინანსურ ანგარიშგებებს მისი (შვილობილების) კონტროლის დაწყების თარიღიდან კონტროლის დამთავრების თარიღამდე.

კომპანიის შვილობილებს, რომლების ფინანსური ანგარიშგებაც მოცულია ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, წარმოადგენს შპს „ნოვა ფროდაქშენი“, შპს „ნოვა ფიქსი“, შპს „ნოვა მეტალი“, რომლებიც დაარსდა კომპანიის მიერ და შესაბამისად ფლობს მის 100%-იან წილს. შვილობილების დაარსების და საქმიანობის ქვეყანა არის საქართველო.

კონსოლიდაციის მიზნებისთვის ელიმინირებული ტრანზაქციები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ელიმინირებულია შიდა ჯგუფური ტრანზაქციები და ამ ტრანზაქციების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული მოგება ან ზარალი.

უცხოური ვალუტით განხორციელებული ოპერაციები

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

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

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

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

ჯგუფის შედეგები და ფინანსური პოზიცია საანგარიშგებო ვალუტაში კონვერტირდება შემდეგნაირად:

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

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი
	აშშ დოლარი
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976

ფინანსური ინსტრუმენტები**ფინანსური აქტივები**

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

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

ფინანსური აქტივი ამორტიზებული ღირებულებით

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (მაგ. სავაჭრო მოთხოვნები), ასევე მოიცავს სხვა სახის ფინანსურ აქტივებს, რომლის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღება და ეს ფულადი ნაკადები წარმოადგენს მხოლოდ ძირს და მასზე დარიცხულ პროცენტს. ისინი საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური აქტივის შეძენასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით. მიმდინარე და გრძელვადიანი სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების ფასს 9-ის მატრიცის გამოყენებით. ჯგუფი საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად.

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

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

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

ფინანსური ვალდებულებები

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

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სავაჭრო ვალდებულებებს, საიჯარო ვალდებულებებსა და მიღებულ სესხებს.

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების დანეტება

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

ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

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

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

იჯარები

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

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

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

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

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

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ საიჯარო ვალდებულება იზრდება პროცენტის ასახვით და მცირდება განხორციელებული საიჯარო გადახდებით. აქტივების გამოყენების უფლება მცირდება დაგროვილი ცვლილებით გამოკლებით.

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

აქტივის ცვეთა ერიცხება წრფივი მეთოდით იჯარის ვადის დაწყების თარიღიდან საიჯარო აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებამდე, ან აქტივის ეკონომიკური ვადის განმავლობაში, თუ ეს უკანასკნელი განხილულია, როგორც უფრო მცირე ვადის მქონე, ვიდრე საიჯარო ვადა. როდესაც ჯგუფი ცვლის იჯარის ვადას (იმიტომ რომ, მაგალითად, მან ხელახლა შეაფასა იჯარის გახანგრძლივების, ანდაც შეწყვეტის უფლება), საიჯარო გადახდების ცვლილებების ასახვის მიზნით, ჯგუფმა ხელახლა უნდა შეაფასოს საიჯარო ვალდებულება. საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შედეგად მიღებული თანხა აღიარდება, როგორც აქტივის გამოყენების უფლების კორექტირება. თუმცა, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება მცირდება ნულამდე და ამავე დროს მცირდება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაც, ხელახალი შეფასების თანხის დარჩენილი ნაწილი უნდა აღიარდეს მოგება/ზარალში. საიჯარო ვალდებულება ხელახლა ფასდება გადასინჯული საიჯარო გადახდების და გადასინჯული დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, ნებისმიერ შემდეგ შემთხვევაში, თუ: შეიცვალა იჯარის ვადა, ან შეიცვალა საიჯარო აქტივის შესყიდვის არჩევანის უფლების შეფასება.

რეალური ღირებულებით შეფასება

ფასს 7 იმ ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებებისთვის, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით მოითხოვს რეალური ღირებულების იერარქიის მიხედვით გაშიფვრას. რეალური ღირებულების იერარქია:

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

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

გრანტების აღიარება

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

ა) საწარმო შეასრულებს მასთან დაკავშირებულ პირობებს; და

ბ) გრანტი იქნება მიღებული.

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

აქტივებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

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

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

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

შემოსავლებთან დაკავშირებული სახელმწიფო გრანტები

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

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

სესხით სარგებლობის დანახარჯები

განსაკუთრებული აქტივის შეძენასთან, წარმოებასთან ან მშენებლობასთან უშუალოდ დაკავშირებული ნასესხები სახსრების დანახარჯები აღირიცხება აღნიშნული აქტივის თვითღირებულებაში. ამგვარი ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები კაპიტალიზდება როგორც აქტივის თვითღირებულების ნაწილი, როდესაც მოსალოდნელია, რომ ეს დანახარჯები საწარმოს მომავალში მოუტანს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია მათი საიმედოდ შეფასება.

განსაკუთრებული აქტივის შეძენასთან, წარმოებასთან ან მშენებლობასთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს მიეკუთვნება ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ის დანახარჯები, რომელთა თავიდან აცილება შესაძლებელი იქნებოდა, აუცილებელი რომ არ ყოფილიყო განსაკუთრებულ აქტივთან დაკავშირებული დანახარჯების გაწევა. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც იქნა გაწეული. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებულ დანახარჯებში შედის: საპროცენტო ხარჯი, რომელიც გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, საიჯარო ვალდებულებებთან დაკავშირებული პროცენტი; და უცხოურ ვალუტაში აღებულ სესხებთან დაკავშირებით წარმოშობილი საკურსო სხვაობის თანხა, თუ იგი განიხილება როგორც საპროცენტო დანახარჯების კორექტირება.

თუ სესხის აღება ხდება რომელიმე კონკრეტული განსაკუთრებული აქტივის მისაღებად, ამ აქტივთან მიმართებით ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზებად ნაწილს საწარმო განსაზღვრავს საანგარიშგებო პერიოდში ამ სესხთან დაკავშირებით გაწეული ნასესხები სახსრების ფაქტობრივი დანახარჯებიდან იმ საინვესტიციო შემოსავლების თანხის გამოქვითვით, რომელიც მიიღება მოცემული სესხის მოკლევადიანი ფინანსური დაბანდებიდან.

თუ საწარმომ აიღო ჩვეულებრივი, საერთო დანიშნულების სესხი, მაგრამ გამოიყენა რომელიმე კონკრეტული განსაკუთრებული აქტივის შესაძენად, საწარმოებლად ან ასაშენებლად, ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზებადი თანხის დასადგენად გამოიყენება ამ აქტივზე გაწეული დანახარჯების კაპიტალიზაციის ნორმა. 2022 წელს გამოყენებულია ლარის სესხებისთვის 15.5%.

საწარმომ ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია, განსაკუთრებული აქტივის თვითღირებულებაში იწყება როდესაც საწარმო პირველად დააკმაყოფილებს ქვემოთ ჩამოთვლილ ყველა პირობას:

- განსაკუთრებულ აქტივზე გაწეულია პირველი დანახარჯები;
- გაწეულია ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული პირველი დანახარჯები;
- დაწყებულია აუცილებელი სამუშაოები მოცემული აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად ან გასაყიდ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯების კაპიტალიზაცია დროებით ჩერდება როდესაც შეფერხდება აქტივზე აქტიური სამუშაოების წარმართვის პროცესი. ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯის კაპიტალიზაციის პროცესი წყდება როდესაც ძირითადად, მთავრდება მოცემული აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოყენებისათვის ან გასაყიდად მომზადებისათვის საჭირო ყველა აქტიური სამუშაო.

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები

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

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

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

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
მიწა	-
შენობა-ნაგებობები	20-25
მანქანა-დანადგარები	8
საოფისე ტექნიკა	5
ავეჯი	5
სატრანსპორტო საშუალებები	5
დაუმთავრებელი მშენებლობა	-
ექსკლუზიური უფლება	7
პროგრამული უზრუნველყოფა	6-7
სხვა არამატერიალური აქტივები	6-7

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

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

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

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

გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურება, გუდვილის გარდა

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

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

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

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

გაუფასურების ზარალის აღდგენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება მოხდენისთანავე.

მარაგები

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

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

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

საწესდებო კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება წესდებით. ჯგუფის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

დივიდენდები

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

ამონაგები კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

ზოგადი მიმოხილვა

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

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

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

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

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

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული ამონაგები

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

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

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

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

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

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

კონსიგნაციიდან მიღებული საკომისიო

ჯგუფი მომწოდებლებისგან მიღებული პირობების ხასიათის შეფასებით განსაზღვრავს გარკვეული პროდუქციის რეალიზაციის გარიგებაში პრინციპალია თუ აგენტი, ჯგუფმა დაასკვნა, რომ გარკვეული პროდუქციის რეალიზაციის შემოსავლებთან დაკავშირებულ გარიგებებში წარმოადგენს აგენტს. შესაბამისად მიღებულ ამონაგებს აღიარებს ნეტო საფუძველზე.

გამოყენებული გათავისუფლება

ჯგუფმა გამოიყენა ქვემოთ მოცემული გათავისუფლება:

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

ხარჯების აღიარება

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

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

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის ფინანსური ინსტრუმენტის ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და შესაბამის პერიოდზე საპროცენტო შემოსავლის განაწილების მეთოდი. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (მათ შორის ტრანზაქციის ხარჯების, სხვა პრემიუმებისა და ფასდათმობების და იმ გადახდილი ან მისაღები საკომისიოებისა და ქსულების დისკონტირებას, რომლებიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს)

დისკონტირებას ფინანსური აქტივის, ან ფინანსური ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო სასარგებლო მოხმარების პერიოდის ამოწურვამდე, ან (თუ მისაღებია) უფრო მოკლე ვადაში.

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

სახელფასო და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

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

ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

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

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

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

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

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს ჯგუფის ქმედებიდან, სადაც:

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

24. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

დაბეგვრა

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

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

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

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

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

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

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

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

შპს „ნოვა“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

(2022 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული წლისათვის)

შინაარსი:

1. ზოგადი ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ	42
2. ჯგუფის განვითარების გეგმები	43
3. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ	44
4. ჯგუფის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა	44
5. ფინანსური ინფორმაცია და დამატებითი განმარტებები ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახული თანხების შესახებ.....	45
6. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა.....	47
7. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით.....	47

1. ზოგადი ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

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

2022 და 2021 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰყავს მაკონტროლებელი პირი და მფლობელები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2022	31 დეკემბერი 2021
ზვიად აბულაძე	20%	20%
ჯემალ ბოლქვაძე	20%	20%
ემზარ ირემაძე	20%	20%
ჯემალ ანთაძე	20%	20%
რამაზ ირემაძე	20%	20%
	100%	100%

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

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის შვილობილებზე ინფორმაცია წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:

დასახელება	სამართლებრივი ფორმა	დაარსების თარიღი	დამფუძნებელი	საქმიანობის სფერო
შპს „ნოვა ფროდაქშენი“	შპს	2020 წლის 11 სექტემბერი	ნოვა 100%	ვაჭრობა/წარმოება*
შპს „ნოვა ფიქსი“	შპს	2021 წლის 21 ოქტომბერი	ნოვა 100%	ვაჭრობა/წარმოება**
შპს ნოვა მეტალი	შპს	2021 წლის 22 ოქტომბერი	ნოვა 100%	ვაჭრობა/წარმოება***

შპს ნოვას ჯგუფში შემავალი კომპანიები :

* შპს „ნოვა ფროდაქშენის“ საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სამშენებლო მასალების იმპორტი, წარმოება და საბითუმო რეალიზაცია ქართულ და საერთაშორისო ბაზარზე. კერძოდ, ნოვა ფროდაქშენი აწარმოებს პოლიეთილენის წყლის ავზებს, საგზაო ბარიკადებს, ნაგავშემკრებ კონტეინერებს და ე.წ. ჰის „სებტიკებს“. ასევე, თუნუქის სახურავებს და ფასადის საიდინგებს.

** შპს „ნოვა ფიქსის“ საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სამშენებლო მასალების იმპორტი, წარმოება და საბითუმო რეალიზაცია ქართულ და საერთაშორისო ბაზარზე. სამომავლოდ ნოვა ფიქსის ძირითადი საქმიანობა იქნება: ფისოვანი ცემენტის წარმოება, საქართველოში ფრანჩიზით მოხდება ბეტონის ბრენდის მაღალ ხარისხიანი სხვადასხვა დანიშნულების ფისოვანი ცემენტის წარმოება, რომლებიც გამოიყენება ინტერიერისთვის, ექსტერიერისთვის, ყინვაგამძლე დანიშნულებით და მძიმე ფილების ფიქსაციისთვის. კომპანია გეგმავს აწარმოოს ეკონომ კლასის ნოვა ფიქსის ფისოვანი ცემენტი. ასევე, პოლისტირენის ექსტრუდირებული ფილა, (XPS) Extruded polystyrene (XPS) foam, რომელიც კავკასიაში ერთადერთი საწარმო იქნება. საწარმოო ხაზების ამუშავება/ექსპლუატაციაში გაშვება დაგეგმილია თბილისში, 2023 წლის II-III კვარტალში.

1. ზოგადი ინფორმაცია (გაგრძელება)

*** შპს „ნოვა მეტალის“ საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს სამშენებლო მასალების იმპორტი, წარმოება და საბითუმო რეალიზაცია ქართულ და საერთაშორისო ბაზარზე. სამომავლოდ ნოვა მეტალის ძირითადი საქმიანობა იქნება: მეტალის კვადრატული და მრგვალი მილების წარმოება, ასევე, მეტალის ფურცლის წარმოება. საწარმოო ხაზების ამუშავება/ექსპლუატაციაში გაშვება დაგეგმილია ბათუმში, 2023 წლის II კვარტალში.

ახლად დაარსებულ შვილობილ კომპანიებს შპს „ნოვა ფიქსი“ და შპს „ნოვა მეტალს“ 2022 წლის განმავლობაში ძირითადი საქმიანობა იყო სამშენებლო-სარემონტო მასალების იმპორტი და რეალიზაცია.

შპს „ნოვა“ და მისი შვილობილი კომპანიები შემდგომში განიხილებიან ერთად, როგორც „ჯგუფი“.

2. ჯგუფის განვითარების გეგმები

მაღალი კონკურენციის პირობებში შპს „ნოვას“ და მისი შვილობილი კომპანიების მიზანია განვითარებული ინფრასტრუქტურით, მაღალკვალიფიციური თანამშრომლებით და გაუმჯობესებული სერვისებით უპასუხოს თანამედროვე გამოწვევებს და იტვირთოს მისია, რომლის ამოსავალია აწარმოოს უფრო მეტი ქართული პროდუქტი და შესთავაზოს მომხმარებელს მაღალხარისხიანი სამშენებლო და სარემონტო მასალები.

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

2021 წელს ჯგუფმა მნიშვნელოვნად განავითარა საცალო ქსელი, გააფართოვა ჯგუფის საკუთრებაში არსებული საგამოყენო დარბაზები: ქ. თბილისსა და ქ. ბათუმში, გახსნა ახალი ფილიალი ქ. ქუთაისში. ასევე, ჯგუფმა გააფორმა ახალი საიჯარო კონტრაქტები. შედეგად, 2022 წელს გაიხსნა დამატებით სამი ახალი ფილიალი ქ. გორში, ქ. თელავსა და ქ. მარნეულში. ჯგუფის სამომავლო გეგმებში შედის ახალი საგამოყენო დარბაზების გახსნა, ასორტიმენტის კიდევ უფრო განვითარება, მომხმარებელზე მორგებული სერვისისა და ფასების შეთავაზება.

2019 წელს თიბისი ბანკის მხარდაჭერით მოხდა ქ. თბილისსა და ქ. ბათუმში 7,000 მ² ფართობის მქონე ახალი მეგაცენტრების მოწყობა, რომლებიც 2020 წელს შევიდა ექსპლუატაციაში. ამავე წელს ჯგუფში დასრულდა ERP სისტემის იმპლემენტაციის პროექტი, რომლის ფარგლებშიც მოხდა საცალო და საბითუმო გაყიდვების, წარმოების, ლოჯისტიკის, ფინანსებისა და ბუღალტერიის, ადამიანური რესურსების მართვისა და მარკეტინგის მოდულების დანერგვა და პროცესების ოპტიმიზაცია. ასევე, 2020 წელს კომპანიამ დაიწყო დისტანციური მომსახურების განვითარება, რაც გამოიხატება ახალი ე.წ. „ონლაინ შოპის“ დანერგვით. დღეისათვის მომხმარებელს უკვე აქვთ შესაძლებლობა დისტანციურად შეარჩიონ და შეუკვეთონ მათთვის სასურველი პროდუქცია საიტზე www.nova.ge. გარდა ამისა, კომპანიამ წარმატებით შექმნა და ექსპლუატაციაში გაუშვა ახალი ე.წ. „ონლაინ შოპი“ – „ინგკო შოპი“, რომელიც ემსახურება ჯგუფის ექსკლუზიურ ბრენდს „INGCO“-ს ონლაინ რეალიზაციას.

2020 წელს დასრულდა EBRD-ის მხარდაჭერით 2019 წელს დაწყებული მარკეტინგის, საცალო გაყიდვებისა და ფინანსების მიმართულებით კონსულტანტების მომსახურების პროექტები, რომელთა ფარგლებშიც, ექსპერტთა გამოცდილებისა და რჩევების საფუძველზე, მოხდა შესაბამისი მიმართულებების პროცესების ოპტიმიზაცია და ახალი პრაქტიკების დანერგვა.

ზემოაღნიშნული მიზნების მისაღწევად და განვითარების ტემპის შენარჩუნების მიზნით, „ნოვამ“ დააარსა შვილობილი კომპანია - შპს „ნოვა პროდაქშენი“, რომლის 100%-იანი წილის მფლობელი თავად არის. სს „თიბისი ბანკის“ მხარდაჭერით „აწარმოე საქართველოს“ პროექტის ფარგლებში მოხდა „ნოვა ფროდაქშენზე“ სუბსიდირებული სესხის გაცემა, 10,000,000 ლარის ოდენობით. აღნიშნული თანხის 50%-ზე მეტი სრულად მიიმართა ახალი საწარმოო ხაზების შეძენა/განვითარებისთვის, ხოლო დარჩენილი ნაწილის გამოყენება მოხდა წარმოებისთვის საჭირო ნედლეულის შესაძენად. ასევე, 2021 წელს „ნოვამ“ დააარსა დამატებით 2 ახალი შვილობილი კომპანია შპს „ნოვა მეტალი“ და შპს „ნოვა ფიქსი“, რომლის 100%-იანი წილის მფლობელი თავად ნოვა არის. სს „თიბისი ბანკის“ მხარდაჭერით „აწარმოე საქართველოს“ პროექტის ფარგლებში მოხდა „ნოვა მეტალზე“ და „ნოვა ფიქსზე“ სუბსიდირებული სესხის გაცემა, ჯამში 20,000, 000 ლარის ოდენობით. აღნიშნული თანხა თანაბრად არის გადანაწილებული ორ ახალ კომპანიაზე, თანხის 50%-ზე მეტი სრულად მიიმართება ახალი საწარმოო ხაზების შეძენა/განვითარებისთვის, ხოლო დარჩენილი ნაწილის გამოყენება მოხდება წარმოებისთვის საჭირო ნედლეულის შესაძენად. 2022 წლის განმავლობაში შვილობილ კომპანიებში „ნოვა ფიქსი“ და „ნოვა მეტალი“ აქტიურად მიმდინარეობდა საწარმოო პროცესების გამართვა, რომლის ექსპლუატაციაში გაშვება იგეგმება 2023 წელს.

2. ჯგუფის განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

ჯგუფი მიყვება განვითარების სტრატეგიას და ინარჩუნებენ ზრდის ტემპს. 2021 წელს ჯგუფმა წარმატებით გაუშვა „აწარმოე საქართველოს“ პროექტის ფარგლებში შეძენილი ახალი საწარმოო ხაზები ექსპლუატაციაში და ამჟამად წარმოების ახალი მიმართულებები, კერძოდ: 2 სახის მაღალღარიანი პროფილირებული ფენილის საწარმოო ხაზები, ახალი ფორმის ე.წ. „ორჩამკეტიანი“ მეტალოკრამიტის საწარმოო ხაზი, ჩამკეტიანი სწორი ფურცლოვანი ფენილის საწარმოო ხაზი, ე.წ. „საიდინგისა“ და „სოფიტის“ საწარმოო ხაზები, პოლიეთილენის ნაგავმკრები ურნების საწარმოო ხაზი, პოლიეთილენის ე.წ. „სეპტიკის“ საწარმოო ხაზი, პოლიეთილენის საკომუნიკაციო ჭების საწარმოო ხაზი.

3. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯგუფი წარმოდგენილია შვიდი მეგაცენტრით ქ. თბილისსა და ქ. ბათუმში, ქ. ქუთაისში, ქ. გორში, ქ. მარნეულში, ქ. ხაშურში და ქ. თელავში სადაც სრულადაა წარმოდგენილი ჯგუფის მიერ წარმოებული და იმპორტირებული პროდუქცია.

2022 წელს დამატებით განხორციელდა ინფრასტრუქტურული პროექტი, რომლის ფარგლებში ქ. ბათუმში, აეროპორტის გზატკეცილზე, გაიმართა 7500 მ² სასაწყობე-საწარმოო მეურნეობა.

ჯგუფის საკუთრებაში ქ. ბათუმში აეროპორტის გზატკეცილზე არსებულმა სამეწარმეო და სასაწყობე ფართმა შეადგინა დაახლოებით 55,000 მ², ასევე, ქ. თბილისში, გურამიშვილის გამზირზე არსებული დაახლოებით 24,000 მ² მიწის ნაკვეთი და მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობები.

4. ჯგუფის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა

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

2014 წელს ქალაქ ბათუმში იხსნება პოლიეთილენის წყლის ავზების საწარმო და მეგაცენტრი. ამავე წელს, ნოვა სამღებრო და საბათქაშე კუთხოვანების წარმოებას იწყებს. ავზების წარმოების დაწყებისთანავე პროდუქციის ექსპორტი მეზობელ სომხეთშიც დაიწყო და დღემდე აქტიურად მიმდინარეობს. 2015 წელს ნოვა, სასახურავე მასალების წარმოების ხაზს აფართოებს ბათუმის ახალ ფილიალში. ამავე ფილიალში 2016 წელს, ნოვა, თბაშირ-მუყაოს პროფილების წარმოებასაც იწყებს. 2016 წლის ნოემბერში ნოვა თბილისის ფილიალში განახლებულ საგამოფენო დარბაზს ხსნის. 2017 წელს ნოვა ბათუმის ფილიალში ევროპული სტანდარტის თბაშირ-მუყაოს პროფილების და მეტალოპლასტმასის პროფილების წარმოებას იწყებს. ასევე, აფართოებს ავზების საწარმოო ხაზს და ბაზრის მოთხოვნის შესაბამისად ღია ტიპის ავზებს აწარმოებს. 2017 წლის სექტემბერში ნოვა ISO 9001:2015 ხარისხის მენეჯმენტის სისტემის საერთაშორისო სერთიფიკატის განახლებულ სტანდარტს წერგავს. 2018 წელს ასორტიმენტის გაზრდის მიზნით დაიწერა თუნუქის სახურავებისა და აქსესუარების ახალი საწარმოო ხაზები. 2018 წელს, EBRD-ის მხარდაჭერით, განხორციელდა კონსულტანტის მომსახურების პროექტი ლოჯისტიკისა და საწყობების მართვის მიმართულებით, რომელმაც ხელი შეუწყო კომპანიას როგორც მარაგების, საწყობებისა და ლოჯისტიკის სწორ და ეფექტურ მართვაში, ასევე ამ მიმართულებით პროცესების დახვეწაში.

2019 წელს კომპანიამ დაასრულა EBRD-ისა და თიბისი ბანკის მხარდაჭერით განხორციელებული ინფრასტრუქტურული პროექტი, რომლის ფარგლებში ქ. ბათუმში, აეროპორტის გზატკეცილზე, გაიმართა 15,000 მ² სასაწყობე მეურნეობა. ამავე წელს, კომპანიამ დაწერა წარმოების ახალი მიმართულება, ევროპული სტანდარტის შესაბამისი პოლიეთილენის ბარიკადების სახით, და გაიმართა პოლიეთილენის საწარმოს ახალი ხაზი, რომელმაც კომპანიას 10,000 ლიტრიანი პოლიეთილენის ავზების წარმოების საშუალება მისცა. თუნუქის წარმოების მიმართულებით, 2019 წელს, დაემატა მეტალოკრამიტისა და პროფილირებული სახურავის ახალი საწარმოო ხაზები. ასევე, მოხდა მაღალი მოცულობის ახალი სამღებრო დანადგარის დამატება და არსებული საპრესი დანადგარის განახლება-მოდერნიზაცია. 2019 წელს კომპანიამ ორიენტაცია აიღო საცალო გაყიდვების განვითარებაზე და, შესაბამისად, დაიწყო საცალო ვაჭრობის განვითარების პროექტის განხორციელება და შესაბამისი ინფრასტრუქტურის განვითარება, რომლის ფარგლებში ქ. თბილისსა და ქ. ბათუმში მოხდა 7,000 მ² ჯამური ფართობის მქონე მეგაცენტრების მშენებლობა. ასევე, აღნიშნული პროექტის ფარგლებში, ცნობადობის ამაღლებისა და განახლებული მიდგომების ადაპტირების მიზნით, კომპანიამ დაიწყო რებრენდინგის პროცესი.

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

ზრდის ტემპისა და გაყიდვების ახალი მიმართულებების განვითარებიდან გამომდინარე, კომპანიის ხელმძღვანელობამ აუცილებლად ჩათვალა ბიზნეს-პროცესების გადახედვა-ოპტიმიზაცია. აღნიშნული მიზნის მისაღწევად, კომპანიამ მიიღო გადაწყვეტილება ახალი ERP სისტემის დანერგვაზე და 2019 წელს დაიწყო იმპლემენტაციის პროექტის განხორციელება. ასევე, ამავე წელს, კომპანიამ დაასრულა EBRD-ის მხარდაჭერით 2018 წელს დაწყებული ლოჯისტიკისა და საწყობების მართვის მიმართულებით კონსულტანტის მომსახურების პროექტი და დაიწყო რამდენიმე ახალი პროექტის განხორციელება, რომლებიც ითვალისწინებს კონსულტანტების მომსახურებას მარკეტინგის, საცალო გაყიდვებისა და ფინანსების მიმართულებით.

2020 წელს კომპანიამ დაასრულა ზემოაღნიშნული პროექტები: დასრულდა ERP სისტემის იმპლემენტაციის პროექტი, რომლის ფარგლებშიც დაინერგა საწარმოო რესურსები მართვის თანამედროვე სისტემა; წარმატებით განხორციელდა EBRD-ის კონსულტანტის მომსახურების პროექტი, რომლის ფარგლებშიც მოხდა პროცესების ოპტიმიზაცია და ევროპელი ექსპერტების გამოცდილების გაზიარება მარკეტინგის, საცალო გაყიდვებისა და ფინანსების მიმართულებით. 2020 წელს შპს „ნოვა“ დააარსა შვილობილი კომპანია „ნოვა პროდაქშენი“ და თიბისი ბანკის მხარდაჭერით, აწარმოე საქართველოს პროექტის ფარგლებში მიიღო სუბსიდირებული სესხი, რომლის მეშვეობითაც მოხდა ახალი საწარმოო ხაზებისა და წამოებისთვის საჭირო ნედლეულის შეძენა. 2021 წელს „ნოვა“-მ დააარსა ორი შვილობილი კომპანია „ნოვა ფიქსი“ და „ნოვა მეტალი“, თიბისი ბანკის მხარდაჭერით აწარმოე საქართველოს პროექტის ფარგლებში მიიღო სუბსიდირებული სესხი, რომლის მეშვეობითაც მოხდა ახალი საწარმოო ხაზებისა და წამოებისთვის საჭირო ნედლეულის შეძენა. 2021 წელს ჯგუფმა შეისყიდა დაახლოებით 10000 მ² არასასოფლო-სამეურნეო მიწის ნაკვეთი ქ. ბათუმში აეროპორტის გზატკეცილზე ხოლო, 2022 წელს ქ. ბათუმში აეროპორტის გზატკეცილზე დამატებით შეიძინა 1700მ² არასასოფლო-სამეურნეო მიწა.

ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ჯგუფი აწარმოებს 100-ზე მეტი დასახელების 100-დან 10,000 ლიტრამდე მოცულობის პოლიეთილენის წყლის ავზს, რომელიც უალტერნატივოა ქართულ ბაზარზე და მაღალი ხარისხის ნედლეულით მზადდება; პოლიეთილენის ნაგავშემკრებ კონტეინტერებს, პოლიეთილენის საგზაო ბარიკადებს, 90-ზე მეტი დასახელების სასახურავე მასალას და აქსესუარს; 90-ზე მეტი დასახელების თაბაშირ-მუყაოს ფილების პროფილებს; მეტალოპლასტმასის კარ-ფანჯრის პროფილებს, სახურავის წყალდამწერტ სისტემებს და სხვადასხვა აქსესუარებს.

საწარმოო ხაზების განვითარების კვალდაკვალ ჯგუფი განაგრძობს ინფრასტრუქტურული პროექტების განხორციელებას და დღეს ჯგუფი ფლობს: 14,000 მ² ფართობზე გაშენებულ მეგაცენტრებს ქ. თბილისსა და ქ. ბათუმში, დაახლოებით 55,000 მ² ფართობზე გაშენებულ საწარმოო და სასაწყობო ფართებს ქ. ბათუმში, აეროპორტის გზატკეცილზე და დაახლოებით 24,000 მ² ფართობზე გაშენებულ საწარმოო და სასაწყობო ფართებს ქ. თბილისში, გურამიშვილის გზატკეცილზე და პარალელურად ახალი პროექტების ფარგლებში ახორციელებს ახალი საწარმოო ხაზების და სასაწყობო მეურნეობის გაშენებას ქ. თბილისსა და ქ. ბათუმში.

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

2022 – 2021 წლების საქმიანობის კოეფიციენტების შედარება შეიძლება წარმოდგენილი იყოს შემდეგნაირად:.

საქმიანობის კოეფიციენტები				
	2022	ცვლილება	ტრენდი	2021
მარაგების ბრუნვა (წელი)	2.68	(0.38)	(12%)	3.06
მარაგების ბრუნვა (დღე)	136	17	14%	119
	2022	ცვლილება	ტრენდი	2021
სავაჭრო მოთხოვნების ბრუნვა (წელი)	39.56	(12.76)	(24%)	52.32
სავაჭრო მოთხოვნების ბრუნვა (დღე)	9	2	32%	7
	2022	ცვლილება	ტრენდი	2021
სავაჭრო ვალდებულებების ბრუნვა (წელი)	13.25	(4.36)	(25%)	17.61
სავაჭრო ვალდებულებების ბრუნვა (დღე)	28	7	33%	21

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

	2022	ცვლილება	ტრენდი	2021
ფულადი სახსრების მოძრაობის ციკლი	118	12	12%	105

საქონლის ტვირთბრუნვის კოეფიციენტი 2022 წელს წინა წელთან შედარებით შემცირდა 0.38-ით, რაც ნიშნავს, რომ მარაგების საშუალო პერიოდი დღეების მიხედვით 2021 წელთან შედარებით გაზრდილია. კოეფიციენტის შემცირება გამოწვეულია წლის ბოლოს ერთდროულად შემოსული დიდი რაოდენობით იმპორტირებული პროდუქციით. სავაჭრო მოთხოვნების ბრუნვა დღეების მიხედვით გაზრდილია გასულ წელთან შედარებით. ასევე, სავაჭრო ვალდებულებების ბრუნვა დღეების მიხედვით გაზრდილია 2021 წლის მონაცემთან შედარებით. საბოლოოდ, ფულადი სახსრების მოძრაობის ციკლი 2022 წელს გაზრდილია გასულ წელთან შედარებით რაც ძირითადად გამოწვეულია ტვირთბრუნვის კოეფიციენტის ზრდით და 118 დღეს შეადგენს.

საქმიანობის კოეფიციენტები გამოთვლილია შემდეგნაირად:

მარაგების ბრუნვა (წელი) = გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება/ მარაგები

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

სავაჭრო მოთხოვნების ბრუნვა (წელი) = ამონაგები/სავაჭრო მოთხოვნები

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

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

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

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

ბრუნვა (დღე) - სავაჭრო ვალდებულებების ბრუნვა (დღე)

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები

	2022	ცვლილება	ტრენდი	2021
მიმდინარე ლიკვიდურობა	1.62	0.13	9%	1.49
სწრაფი ლიკვიდურობა	0.42	(0.16)	(27%)	0.58

სასესხო ვალდებულების დაფარვის კოეფიციენტები

	2022	ცვლილება	ტრენდი	2021
სასესხო ვალდებულებების შეფარდება აქტივებთან	43%	0.02	4%	42%
სასესხო ვალდებულებების შეფარდება კაპიტალთან	1.18	0.22	23%	96%

უკუგების კოეფიციენტები

	2022	ცვლილება	ტრენდი	2021
აქტივების უკუგება (ROA)	2%	(0.21)	(91%)	23%
კაპიტალის უკუგება (ROE)	5%	(0.48)	(90%)	53%

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები გამოთვლილია შემდეგნაირად:

მიმდინარე ლიკვიდურობა = მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებები

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

სასესხო ვალდებულების დაფარვის კოეფიციენტები გამოთვლილია შემდეგნაირად:

სასესხო ვალდებულებების შეფარდება აქტივებთან = სასესხო ვალდებულებები/ სულ აქტივები

სასესხო ვალდებულებების შეფარდება კაპიტალთან = სასესხო ვალდებულებები/ სულ კაპიტალი

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

უკუგების კოეფიციენტები გამოთვლილია შემდეგნაირად:

აქტივების უკუგება (ROA) = წლის მოგება/სულ აქტივები

კაპიტალის უკუგება (ROE) = წლის მოგება/სულ კაპიტალი

000'	2022	ცვლილება	ტრენდი	2021
ამონაგები	161,108	(4,733)	(3%)	165,841
გაცივებული პროდუქციის თვითღირებულება	(132,535)	(13,359)	11%	(119,175)
საერთო მოგება	28,573	(18,092)	(39%)	46,665
საერთო მოგების მარჟა	18%			28%
კომერციული ხარჯი	(18,404)	(6,798)	59%	(11,606)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(6,849)	(1,116)	19%	(5,733)
ფინანსური ხარჯი	(6,027)	(2,031)	51%	(3,996)

ჯგუფს აქვს რამდენიმე ძირითადი მიმართულება, ესენია: წარმოება, საცალო, საბითუმო.

2021 წელს, ბიზნესის და საცალო მიმართულების გაფართოებასთან ერთად, ჯგუფმა ადგილობრივ მომწოდებლებთან გააფორმა ახალი ტიპის ხელშეკრულებები, რომლის მიხედვითაც დაიწყო კონსიგნაციით მარაგების გაცივება. შედეგად, კონსიგნაციიდან მიღებულმა საკომისიომ 2022 წელს შეადგინა 4,091 ათასი ლარი (2021: 2,103 ათასი ლარი), რამაც საერთო მოგების მარჟა და სავაჭრო ვალდებულებების ბრუნვის პერიოდი გააუმჯობესა. წლის განმავლობაში ნოვას კონსიგნაციით მიღებული საქონლის გროს რეალიზაციამ შეადგინა 18,483 ათასი ლარი (2021: 9,716 ათასი ლარი). შესაბამისად, ნოვას 2022 წლის გროს ამონაგები კონსიგნაციის ეფექტის გაუთვალისწინებლად 181,376 ათასი ლარია (2021: 173,454 ათასი ლარი).

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

6. სუბიექტის მიერ საკუთარი აქციების შეძენა

ჯგუფი წარმოადგენს შპს-ს და, შესაბამისად, არ გააჩნია სააქციო კაპიტალი.

7. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით

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

7. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით (გაგრძელება)

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

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

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 2 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ედითერ ხიმშიაშვილი

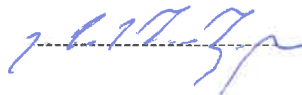
7. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით (გაგრძელება)

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

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

2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2023 წლის 2 ოქტომბერს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

 დიშერ ხიმშიაშვილი