



2023

შპს „ნოვა“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

შინაარსი:

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

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება.....	6
მოგება-ზარალისა და სხვა 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. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....	11
4. ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში	12
5. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები.....	12
6. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა	13
7. ძირითადი საშუალებები	17
8. იჯარები	18
9. არამატერიალური აქტივები	19
10. მარაგები.....	19
11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
12. ფული და ფულის ეკვივალენტები	21
13. გაუნაწილებელი მოგება	21
14. მიღებული სესხები	22
15. გადავადებული შემოსავალი	24
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	25
17. საგადასახადო ვალდებულებები.....	25
18. ამონაგები.....	25
19. სხვა შემოსავალი	25
20. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	26
21. კომერციული ხარჯები.....	26
22. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	26
23. ფინანსური ხარჯი.....	26
24. პოტენციური ვალდებულებები.....	26
25. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	27
26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	27
27. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა.....	28

მმართველობის ანგარიშგება	37
--------------------------------	----

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნოვას“ მფლობელსა და დირექტორთა საბჭოს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ნოვა“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“), რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

მნიშვნელოვან გარემოებათა აბზაცი

ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-14 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ კომპანიას მიღებულ სესხებზე გააჩნია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები, რომელთა გარკვეული ნაწილი ვერ შეასრულა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა გარემოება

2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება აუდიტირებულია სხვა აუდიტორის მიერ რომელმაც გამოსცა არამოდიფიცირებული მოსაზრება 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში შეტანილ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

სხვა ინფორმაციაზე ჩვენი პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თუ სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევლება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის 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, კონსოლიდირებული 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 მოიცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებულ 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-ის 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 დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ▶ ვადგენთ და ვფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული 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 განზრახვას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ▶ ვფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა განმარტებების მართებულობას.

- ▶ დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ 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 კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპონენტების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდაკონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან. ჩვენი აზრით, ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

31 აგვისტო 2024

თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნოვას“ მფლობელსა და დირექტორთა საბჭოს

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი შპს „ნოვა“ და მისი შვილობილი კომპანიების (შემდგომში „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისა (შემდგომში „ფინანსური ანგარიშგება“), რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან და ფულადი ნაკადების კონსოლიდირებული ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების კონსოლიდირებულ მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“.

ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და საქართველოში ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური ნორმების შესაბამისად. გარდა ამისა, ჩვენ შევასრულეთ ამ ნორმებითა და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

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

მნიშვნელოვან გარემოებათა აზიზი

ყურადღებას ვამახვილებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მე-14 განმარტებით შენიშვნაზე, რომელიც აღწერს, რომ კომპანიას მიღებულ სესხებზე გააჩნია ფინანსური და არაფინანსური შეზღუდვები, რომელთა გარკვეული ნაწილი ვერ შეასრულა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული გარემოებიდან გამომდინარე ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული.

სხვა გარემოება

2022 წლის 31 დეკემბრით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება აუდიტირებულია სხვა აუდიტორის მიერ რომელმაც გამოსცა არამოდიფიცირებული მოსაზრება 2023 წლის 2 ოქტომბერს.

სხვა ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია ჯგუფის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში შეტანილ ინფორმაციას, მაგრამ არ მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასა და მასზე გაცემული აუდიტორის დასკვნას. ჩვენი მოსაზრება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას.

სხვა ინფორმაციაზე ჩვენი პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით იმაში მდგომარეობს, რომ გავცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან თუ სათანადო მარეგულირებელი ნორმატიული აქტების მოთხოვნებთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან გამომდინარე.

თუ ჩვენ მიერ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობაა ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის გაცხადება. ამ კუთხით ჩვენ არაფერი გვაქვს გასაცხადებელი.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფასს-ის 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, კონსოლიდირებული 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 კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოცემოვით 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-ის 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 დაყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ▶ ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული 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.
- ▶ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, 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 საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ 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 კონსოლიდირებულ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- ▶ მოვიპოვეთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი კომპონენტების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდაკონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ, ასეთის არსებობის შემთხვევაში

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან. ჩვენი აზრით, ჯგუფის 2023 წლის კონსოლიდირებულ მმართველობის ანგარიშგებაში ასახული ინფორმაცია, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით:

- შეესაბამება 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის დასრულებული წლის ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას;
- მოიცავს ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მიერ მოთხოვნილ ინფორმაციას და შესაბამისობაშია სათანადო მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებთან.

ანა გაბედავა, გარიგების პარტნიორი (SARAS-A-518332)

შპს „ნექსია ჯორჯია“ (SARAS-F-550338)

31 აგვისტო 2024

თბილისი, საქართველო



შპს „ნოვა“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

(‘000 ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	59,673	56,068
აქტივების გამოყენების უფლება	8	4,968	5,859
არამატერიალური აქტივები	9	729	1,021
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები		-	1,723
		65,370	64,671
მოკლევადიანი აქტივები			
საგადასახადო აქტივები	17	436	97
მარაგები	10	51,187	49,395
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	5,514	7,615
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	17,683	9,748
		74,820	66,855
სულ აქტივები		140,190	131,526
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	13	50,361	48,043
სულ კაპიტალი		50,361	48,043
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	31,164	31,205
გადავადებული შემოსავალი	15	3,976	6,101
საიჯარო ვალდებულებები	8	4,479	4,870
		39,619	42,176
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	8,842	12,986
მიღებული სესხები	14	37,422	25,487
საგადასახადო ვალდებულებები	17	2,677	1,543
გადავადებული შემოსავალი	15	621	372
საიჯარო ვალდებულებები	8	648	919
		50,210	41,307
სულ ვალდებულებები		89,829	83,483
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		140,190	131,526

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან 2024 წლის 31 აგვისტოს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

ფინანსური დირექტორი _____ გიორგი ქამადაძე

გენერალური დირექტორი _____ ედიშერ ხიმშიაშვილი

შპს „ნოვა“

ფინანსური მდგომარეობის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

('000 ლარში)

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	59,673	56,068
აქტივების გამოყენების უფლება	8	4,968	5,859
არამატერიალური აქტივები	9	729	1,021
გრძელვადიანი აქტივებისთვის გადახდილი ავანსები		-	1,723
		65,370	64,671
მოკლევადიანი აქტივები			
საგადასახადო აქტივები	17	436	97
მარაგები	10	51,187	49,395
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	5,514	7,615
ფული და ფულის ეკვივალენტები	12	17,683	9,748
		74,820	66,855
სულ აქტივები		140,190	131,526
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება	13	50,361	48,043
სულ კაპიტალი		50,361	48,043
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	14	31,164	31,205
გადავადებული შემოსავალი	15	3,976	6,101
საიჯარო ვალდებულებები	8	4,479	4,870
		39,619	42,176
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	8,842	12,986
მიღებული სესხები	14	37,422	25,487
საგადასახადო ვალდებულებები	17	2,677	1,543
გადავადებული შემოსავალი	15	621	372
საიჯარო ვალდებულებები	8	648	919
		50,210	41,307
სულ ვალდებულებები		89,829	83,483
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		140,190	131,526

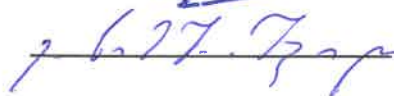
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, ხელმძღვანელობის მხრიდან 2024 წლის 31 აგვისტოს დამტკიცებულია შემდეგი პირების მიერ:

ფინანსური დირექტორი



გიორგი ქამადაძე

გენერალური დირექტორი



ედიშერ ხიმშიაშვილი

შპს „ნოვა“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

	შენიშვნა	2023	2022
ამონაგები	18	204,949	161,108
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	19	(158,653)	(132,535)
საერთო მოგება		46,296	28,573
სხვა შემოსავალი	20	3,470	3,436
ფინანსური აქტივების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	11	4	(399)
კომერციული ხარჯები	21	(24,191)	(18,404)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	22	(10,026)	(6,849)
საოპერაციო მოგება		15,553	6,357
მოგება/(ზარალი) ვალუტის კურსთაშორისი სხვაობიდან, წმინდა		(614)	2,933
ფინანსური ხარჯი	23	(7,521)	(6,027)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი		181	-
მოგება დაბეგვრამდე		7,599	3,263
მოგების გადასახადის ხარჯი	13	(792)	(678)
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი		6,807	2,585

შპს „ნოვა“

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების კონსოლიდირებული ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

	გაუნაწილებელი მოგება (შენიშვნა 13)	სულ
ნაშთი 31 დეკემბერი 2021	49,300	49,300
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	2,585	2,585
გამოცხადებული დივიდენდები	(3,842)	(3,842)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2022	48,043	48,043
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	6,807	6,807
გამოცხადებული დივიდენდები	(4,489)	(4,489)
ნაშთი 31 დეკემბერი 2023	50,361	50,361

	შენიშვნა	2023	2022
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება დაბეგვრამდე		7,599	3,263
კორექტირებები:			
ფინანსური ხარჯი	23	7,521	6,027
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციით მიღებული (მოგება) ზარალი	7	(347)	(66)
სახელმწიფო გრანტის შემოსავლის ამორტიზება	15	(1,876)	(2,510)
ფინანსურ აქტივებზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი	11	(4)	399
მარაგების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	10,19	(503)	455
ცვეთა და ამორტიზაცია	7,8,9	7,033	5,506
იჯარის შეწყვეტიდან მიღებული შემოსავალი	8	(11)	-
უცხოური ვალუტის გაცვლით მიღებული (მოგება)/ზარალი, წმინდა	23	614	(2,933)
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივების და ვალდებულებების ცვლილებამდე		20,026	10,141
მოძრაობა საბრუნავ კაპიტალში:			
(ზრდა)/შემცირება საოპერაციო აქტივებში			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	11	2,121	(5,370)
მარაგები	10	(1,289)	(10,683)
საგადასახადო აქტივები	17	(339)	-
ზრდა/(შემცირება) საოპერაციო ვალდებულებებში			
საგადასახადო ვალდებულებები	17	1,134	102
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	(4,234)	14,337
ოპერაციებიდან მიღებული ფულადი ნაკადები		17,419	8,527
მიღებულ სესხებზე დარიცხული პროცენტის გადახდა	14	(8,105)	(7,244)
საიჯარო ვალდებულებაზე დარიცხული პროცენტის გადახდა	8	(391)	(416)
გადახდილი მოგების გადასახადი	17	(792)	(678)
გადასახდელი პროცენტის დაფინანსება	14	3,646	3,302
საოპერაციო საქმიანობით მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		11,777	3,491
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(7,423)	(13,917)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვით მიღებული ფულადი სახსრები		661	235
გრძელვადიანი აქტივისთვის გადახდილი ავანსები		-	(1,723)
არამატერიალურ აქტივების შეძენა		(25)	(122)
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი ნაკადები		(6,787)	(15,527)
ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან			
მიღებული სესხები	7	294,034	225,247
მიღებული სესხების დაფარვა	7	(285,752)	(210,296)
საიჯარო ვალდებულების დაფარვა		(690)	(450)
გადახდილი დივიდენდი	9	(4,489)	(3,842)
ფინანსური საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		3,103	10,659
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ექვივალენტში		8,093	(1,377)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში	12	9,748	12,866
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ექვივალენტებზე		(158)	(1,741)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს	12	17,683	9,748

10-37 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

შპს „ნოვა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 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 წამოადგენს 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.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ჰყავს მაკონტროლებელი პირი და მფლობელები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
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-13 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.

არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას მოცემულია 27-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 პროგნოზირებად 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.

3. ძირითადი 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-11 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 მნიშვნელობანი 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.

4. ახალი ფასს-ების მიღება ან ცვლილებები სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში

შემდეგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შევიდა ძალაში 2023 წლის 1 იანვრიდან:

- ფასს 17 - „სადაზღვევო ხელშეკრულებები“ - (გამოცემულია 2017 წლის 18 მაისს, ძალაში შედის 2023 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის).
- შესწორებები ფასს 17-სთვის და შესწორება ფასს 4-სთვის (გამოცემულია 2020 წლის 25 ივნისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- გადასვლის ოფციონი მზღვევებისთვის, რომლებიც იყენებენ ფასს 17-ს – ცვლილებები ფასს 17-ში (გამოცემულია 2021 წლის 9 დეკემბერს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ დებულება 2-ში განხორციელებული ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს, ან შემდეგ).
- გადავადებული გადასახადი, რომელიც დაკავშირებულია ერთი გარიგებიდან წარმოქმნილ აქტივებთან და ვალდებულებებთან- შესწორებები ბასს 12-სთვის (გამოცემულია 2021 წლის 7 მაისს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს, ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ბასს 12 „მოგების გადასახადები“- შესწორებები: საერთაშორისო საგადასახადო რეფორმა – მეორე კომპონენტის სამოდელო წესები (გამოცემულია 2023 წლის 23 მაისი).
- შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

5. საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2024 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდებში და რომლებიც ჯგუფს ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

- შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ.).
- ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის);
- შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).
- ინვესტორსა და მის მკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შესვლის თარიღი არ არის ცნობილი)

სხვა სტანდარტები

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

6. 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 წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ფინანსური აქტივები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,832	4,073
ფული ბანკში	17,683	9,748
	22,515	13,821
ფინანსური ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მიღებული სესხები	68,586	56,692
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,308	11,347
საიჯარო ვალდებულებები	5,127	5,789
	81,021	73,828

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-11 შენიშვნაში.

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

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ჯგუფს შეეძლება 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.

ფინანსური ვალდებულებების ლიკვიდურობის ანალიზი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	1 წლამდე	1 - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
მიღებული სესხები	37,501	30,740	345	68,586
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,308	-	-	7,308
საიჯარო ვალდებულება	648	2,528	1,951	5,127
	45,457	33,268	2,296	81,021

ფინანსური ვალდებულებების 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 ვალდებულება	1,042	3,604	2,578	7,224
	39,046	43,205	10,150	92,401

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 პროცენტის, სავაჭრო ან უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური ინსტრუმენტების ფლობის შედეგად. არსებობს რისკი, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება ან მომავალი ფინანსური ნაკადები იმერყევებს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის გამო (სავალუტო რისკი) და საპროცენტო განაკვეთის ცვლილების გამო (საპროცენტო რისკი).

სავალუტო რისკი

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

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ნომინირებულია შემდეგ ვალუტებში:

ფინანსური აქტივები	ლარი	აშშ დოლარი	სულ
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,744	88	4,832
ფული და ფულის ეკვივალენტები	7,307	10,376	17,683
	12,051	10,464	22,515
ფინანსური ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	37,150	31,436	68,586
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	4,047	3,261	7,308
საიჯარო ვალდებულებები	671	4,456	5,127
	41,868	39,153	81,021
ღია საბალანსო პოზიცია	(29,817)	(28,689)	(58,506)

6. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა (გაგრძელება)

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			
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)	(60,007)

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 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

სავალუტო რისკის სენსიტიურობა	31 დეკემბერი 2023		31 დეკემბერი 2022	
	+20%	-20%	+20%	-20%
აშშ დოლარის ეფექტი	(5,738)	5,738	(5,104)	5,104

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 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრისთვის.

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სულ საპროცენტო გასავლის მქონე ფინანსური ვალდებულებები	73,713	62,481

ჯგუფი აკეთებს საპროცენტო განაკვეთის რისკის ანალიზს. ჯგუფის ხელმძღვანელობის შეფასებით, საპროცენტო განაკვეთის 1%-ის ცვლილებას მოგება ან ზარალზე ექნება 686 ათასი ლარის ეფექტი (2022: 567 ათასი ლარი).

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

ფასს 7-ის შესაბამისად ჯგუფს მოეთხოვება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულების 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 შეფასების მეთოდების გამოყენებით.

რეალური ღირებულების დასადგენად, საბაზრო მონაცემების ინტერპრეტაციისთვის განსჯის გამოყენება საჭირო. საქართველო კვლავაც ავლენს განვითარებადი ბაზრისათვის დამახასიათებელ ნიშნებს და ეკონომიკური პირობები ისევ ზღუდავს ფინანსურ ბაზრებზე საქმიანობის მოცულობას. საბაზრო კოტირებები შეიძლება მოძველებული იყოს, იძულებითი რეალიზაციის გარიგებებს ასახავდეს და ამიტომ არ წარმოადგენდეს ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიან ღირებულებას. 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 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
სულ ვალდებულებები	89,829	83,483
სულ კაპიტალი	50,361	48,043
ვალდებულებების შეფარდება კაპიტალთან (%)	178%	174%

შპს „ნოვა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

7. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა ნაგებობა	მანქანა დანადგარები	საოფისე ტექნიკა	ავიჯი	სატრანსპორტო საშუალებები	იჯარით აღებული ფართის კეთილმოწყობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი აქტივები	სულ
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	6,884	22,261	14,649	1,214	2,362	3,862	-	4,424	55,656
შემოსვლა	294	358	2,602	290	1,253	1,243	529	11,876	18,445
გასვლა	-	-	(317)	-	-	(349)	-	-	(666)
დაკაპიტალიზებული პროცენტი	-	-	-	-	-	-	-	957	957
ექსპლოატაციაში გადაცემით	-	1,693	-	-	-	-	-	(1,693)	-
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	7,178	24,312	16,934	1,504	3,615	4,756	529	15,564	74,392
შემოსვლა	-	3	2,007	235	161	1,499	-	5,241	9,146
გასვლა	-	(26)	(242)	-	-	(164)	-	(83)	(515)
დაკაპიტალიზებული პროცენტი	-	-	-	-	-	-	-	526	526
ექსპლოატაციაში გადაცემით	-	608	12,411	-	-	-	1,457	(14,476)	-
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	7,178	24,897	31,110	1,739	3,776	6,091	1,986	6,772	83,549
დაგროვილი ცვეთა									
ბალანსი 2021 წლის 31 დეკემბერი	-	(4,754)	(4,950)	(459)	(1,368)	(2,544)	-	-	(14,075)
დარიცხული ცვეთა	-	(1,166)	(1,997)	(249)	(468)	(518)	-	-	(4,398)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	-	21	-	-	128	-	-	149
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	-	(5,920)	(6,926)	(708)	(1,836)	(2,934)	-	-	(18,324)
დარიცხული ცვეთა	-	(1,181)	(2,913)	(277)	(532)	(693)	(157)	-	(5,753)
გასული ძირითადი საშუალების ცვეთა	-	1	36	-	-	164	-	-	201
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	-	(7,100)	(9,803)	(985)	(2,368)	(3,463)	(157)	-	(23,876)
წმინდა საბალანსო ღირებულება									
ბალანსი 2022 წლის 31 დეკემბერი	7,178	18,392	10,008	796	1,779	1,822	529	15,564	56,068
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	7,178	17,797	21,307	754	1,408	2,628	1,829	6,772	59,673

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბერს დასრულებულ წლებში, გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაში შესულია ცვეთა 3,033 ათასი და 2,151 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, უძრავ ქონებასა და მანქანა-დანადგარებში შესულია სრულად გაცვეთილი აქტივები 1,951 ათასი და 1,589 ათასი ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

ყველა ძირითადი საშუალებით უზრუნველყოფილია ჯგუფის მიერ აღებული სესხები. ჯგუფს არ აქვს უფლება, ეს აქტივები უზრუნველყოფად გამოიყენოს სხვა სესხებზე.

8. 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 2023 და 2022 წლისთვის შეადგენდა წლიურ 13.57%-14.12% იჯარების ვადიანობის შესაბამისად, ხოლო დოლარში წარმოდგენილ საიჯარო ვალდებულებებზე 2023 და 2022 წლებისთვის საპროცენტო განაკვეთი შეადგენს 6.6%-7.41%.

აქტივების გამოყენების უფლება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2021	3,221
შემოსვლა	3,443
ამორტიზაცია	(805)
31 დეკემბერი 2022	5,859
ამორტიზაცია	(963)
მოდIFIკაცია	173
იჯარის გაუქმება	(101)
31 დეკემბერი 2023	4,968

საიჯარო ვალდებულებები შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

31 დეკემბერი 2021	3,325
საპროცენტო ხარჯი	416
საიჯარო გადასახდელები	(866)
შემოსვლა	3,443
გადაფასების ეფექტი	(529)
31 დეკემბერი 2022	5,789
საპროცენტო ხარჯი	391
საიჯარო გადასახდელები	(1,081)
იჯარის მოდიფიკაცია	173
იჯარის გაუქმება	(113)
გადაფასების ეფექტი	(32)
31 დეკემბერი 2023	5,127

შპს „ნოვა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

9. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	ექსკლუზიური უფლება*	პროგრამული უზრუნველყოფა	სხვა	ჯამი
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	1,087	464	309	1,860
შემოსვლა	-	122	-	122
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	1,087	586	309	1,982
შემოსვლა	-	25	-	25
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	1,087	611	309	2,007
დაგროვილი ამორტიზაცია				
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბერს	(387)	(170)	(99)	(656)
ამორტიზაცია	(163)	(93)	(49)	(305)
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	(550)	(263)	(148)	(961)
ამორტიზაცია	(163)	(105)	(49)	(317)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	(713)	(368)	(197)	(1,278)
წმინდა საბალანსო ღირებულება				
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბერს	537	323	161	1,021
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	374	243	112	729

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

10. მარაგები

მარაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
მზა და გასაყიდი პროდუქცია	28,499	26,106
ნედლეული	14,216	18,027
საქონელი გზაში	8,198	5,773
სხვა მარაგები	1,153	871
	52,066	50,777
მარაგების მოძველების რეზერვი	(879)	(1,382)
	51,187	49,395

მარაგების ნაშთები გამოყენებულია ჯგუფის მიერ აღებული სესხების უზრუნველსაყოფად. დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-14 შენიშვნა. ჯგუფს არ აქვს უფლება, ეს აქტივები უზრუნველყოფად გამოიყენოს სხვა სესხებზე.

ჯგუფის მარაგების მოძველების რეზერვთან დაკავშირებული მოძრაობა ასახულია ჯგუფის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში - რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულებაში.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის განმავლობაში ხარჯად აღიარებული მარაგების თვითღირებულებამ შეადგინა 158,653 ათასი (31 დეკემბერი 2022: 132,535 ათასი) ლარი.

შპს „ნოვა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

11. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური მოთხოვნები		
სავაჭრო მოთხოვნები	5,989	5,234
სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	(1,157)	(1,161)
სავაჭრო მოთხოვნები - წმინდა	4,832	4,073
არაფინანსური მოთხოვნები		
გაცემული ავანსები	682	3,542
	5,514	7,615

დამატებითი ინფორმაცია ფინანსური მოთხოვნების ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-6 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 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიმდინარე და ინდივიდუალურად შეფასებული	31-60 დღე	61-90 დღემდე	91-დან 180 დღემდე	>180 დღეზე	>360 დღეზე	სულ
მოსალოდნელი დანაკარგი	1%	3%	10%	50%	70%	100%	
სავაჭრო მოთხოვნა							
მთლიანი	4,537	179	25	246	65	937	5,989
ლირებულია							
ანარიცხი							
მოსალოდნელ დანაკარგზე	(44)	(5)	(3)	(123)	(45)	(937)	(1,157)

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხი ვადაგადაცილების დღეების მიხედვით 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

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

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება შეიძლება წარმოდგენილი იქნას შემდეგნაირად:

1 იანვარი	(1,161)	(762)
ზრდა საანგარიშგებო წლის მანძილზე	(299)	(526)
ამოღება	303	127
გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	4	(399)
საანგარიშგებო წლის მანძილზე ჩამოწერილი უიმედო მოთხოვნები	-	-
31 დეკემბერი	(1,157)	(1,161)

შპს „ნოვა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ნაღდი ფული	160	210
ფული ბანკში	17,523	9,538
	17,683	9,748

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 2023	31 დეკემბერი 2022
ვადაგადაუცილებელი და არაგაუფასურებული:		
სს „თიბისი ბანკი“	16,863	9,344
სს „საქართველოს ბანკი“	654	194
სხვა ბანკები	6	-
	17,523	9,538

დამატებითი ინფორმაცია ფულისა და ფულის ეკვივალენტების ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-6 შენიშვნაში.

13. განაწილებელი მოგება

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მონაცემებით ჯგუფმა გამოაცხადა და გადაიხადა დივიდენდი 4,489 ათასი ლარისა და 3,842 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 წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
გამოცხადებული დივიდენდი (საშემოსავლო გადასახადის გათვალისწინებით - 5%)	4,489	3,842
გადასახდელი მოგების გადასახადი	(792)	(678)
მოგების გადასახადის ხარჯი	(792)	(678)

შპს „ნოვა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

14. მიღებული სესხები

მიღებული სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ვალუტა	დასრულების თარიღი	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	სულ
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	6/9/2026	3.75%+სებ რეფინანსირების განაკვეთი, მაქს 12.25%	668
სს "თიბისი ბანკი"	აშშ დოლარი	1/16/2029	6.15%+ლიბორ	5,287
სს "თიბისი ბანკი"	აშშ დოლარი	3/24/2028	9.25%	1,183
სს "თიბისი ბანკი"	აშშ დოლარი	7/10/2026	9.25%	737
სს "თიბისი ბანკი"	აშშ დოლარი	3/27/2024	9.50%	24,229
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	3/27/2024	12.50%	8,766
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	11/29/2027	4%+სებ რეფინანსირების განაკვეთი, მაქს 18%	9,703
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	1/16/2029	4.5%+სებ რეფ. განაკვეთი	9,010
სს "თიბისი ბანკი"	ლარი	1/16/2029	4.5%+სებ რეფ. განაკვეთი	9,003
				68,586
მოკლევადიანი				37,422
გრძელვადიანი				31,164
				68,586

გადასახდელი პროცენტის ნაშთმა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგინა 84 ათასი ლარი.

შპს „ნოვა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

14. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

მიღებული სესხები 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	ვალუტა	დასრულების თარიღი	ნომინალური საპროცენტო განაკვეთი	სულ
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.

დამატებითი ინფორმაცია მიღებული სესხების ვალუტის შესახებ იხილეთ მე-6 შენიშვნაში.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი არღვევდა ფინანსური ინსტიტუტებიდან მიღებული სესხების გარკვეულ შეზღუდვებს. აღნიშნული სესხების ღირებულებას შეადგენდა 68,586 და 56,692 ათასი ლარი შესაბამისად. 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.

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

14. მიღებული სესხები (გაგრძელება)

ცვლილებები მიღებულ სესხებში წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
1 იანვარი	56,692	47,254
წმინდა ფულადი ნაკადები	8,282	14,955
პროცენტის გადახდა, წმინდა	(4,459)	(3,942)
არაფულადი ცვლილებები:		
პროცენტის დარიცხვა	7,641	6,456
შეფასების ცვლილება	15	111
გადატანა გადავადებულ შემოსავალში	-	(4,870)
საკურსო სხვაობის ეფექტი	415	(3,272)
31 დეკემბერი	68,586	56,692

მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია ჯგუფის უძრავი და მოძრავი ქონებით. დეტალებისთვის იხილეთ მე-7 და მე-10 შენიშვნები.

15. 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 ხორციელდება საქართველოს პრემიერ მინისტრის ინიციატივით და 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.

აღნიშნული გადავადებული შემოსავალი ამორტიზდება და აღიარდება მანქანა-დანადგარების სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში და წარდება მოგება-ზარალში, როგორც სხვა შემოსავალი. ჯგუფმა 2022 წელს სრულად აღიარა საბრუნავი საშუალებებისთვის მიღებული გადავადებული შემოსავალი მოგება-ზარალში, 2023 წელს ჯგუფს არ მიუღია დამატებითი გრანტი საბრუნავი საშუალებებისთვის.

გადავადებული შემოსავლის მოკლევადიანი წილი 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 621 და 372 ათას ლარს, შესაბამისად.

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

	2023	2022
1 იანვარი	6,473	4,112
მატება	-	4,871
ამორტიზება	(1,876)	(2,510)
31 დეკემბერი	4,597	6,473

შპს „ნოვა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ფინანსური ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	6,308	10,004
ძირითადების შესყიდვიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	390	796
გადასახდელი ხელფასები	610	547
	7,308	11,347
არაფინანსური ვალდებულებები		
ავანსები	1,534	1,639
	8,842	12,986

დამატებითი ინფორმაცია სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ვალუტისა და ლიკვიდურობის შესახებ იხილეთ მე-6 შენიშვნაში.

17. საგადასახადო ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობის მიხედვით, საგადასახადო ვალდებულებების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშიდან საგადასახადო ბიუჯეტის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდექსზე. შედეგად, 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ჯგუფს საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ნეტო საფუძველზე - 2,677 ათასი ლარი და 1,543 ათასი ლარი, შესაბამისად. შვილობილ კომპანიებს აქვთ წმინდა საგადასახადო აქტივი 436 და 97 ათასი ლარის ოდენობით შესაბამისად. ჯგუფის სხვადასხვა კომპონენტებს არ აქვთ უფლება გადახდონ ერთმანეთში საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება.

18. ამონაგები

ამონაგები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ამონაგები საბითუმო ვაჭრობიდან	131,351	116,038
ამონაგები საცალო ვაჭრობიდან	68,061	40,058
კონსიგნაციიდან მიღებული საკომისიო*	4,707	4,091
ამონაგები ექსპორტიდან	830	921
	204,949	161,108

* 2023 წლის განმავლობაში ჯგუფის კონსიგნაციით მიღებული საქონლის გროს რეალიზაციამ შეადგინა 21,271 ლარი (2022: 18,483 ათასი ლარი).

ჯგუფის ყველა სახის შემოსავალი აღიარდება დროის გარკვეულ მომენტში.

	2023	2022
ამონაგები გადაყიდული პროდუქციიდან	117,188	84,774
ამონაგები წარმოებული პროდუქციიდან	83,054	72,243
კონსიგნაციიდან მიღებული საკომისიო	4,707	4,091
	204,949	161,108

19. სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
გრანტის შემოსავლის ამორტიზება	1,876	2,510
ვალის პატიება	663	-
სხვა	931	926
	3,470	3,436

შპს „ნოვა“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

20. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	159,156	132,080
მარაგების გაუფასურების ანარიცხის ცვლილება	(503)	455
	158,653	132,535

21. კომერციული ხარჯები

კომერციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ხელფასის ხარჯი	(11,886)	(8,628)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(3,702)	(2,215)
ცვთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(2,973)	(2,402)
მარკეტინგული ხარჯები	(2,805)	(2,977)
სხვა	(2,825)	(2,182)
	(24,191)	(18,404)

22. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
ხელფასის ხარჯი	(5,143)	(2,719)
ცვთისა და ამორტიზაციის ხარჯი	(837)	(880)
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(606)	(509)
პროფესიონალური მომსახურება*	(537)	(211)
საოფისე ხარჯები	(531)	(517)
წარმომადგენლობითი ხარჯი	(453)	(611)
კომუნიკაციის ხარჯები	(300)	(250)
კომუნალურები	(243)	(311)
დაზღვევა	(122)	(127)
ბანკის ხარჯი	(102)	-
სხვა	(1,152)	(714)
	(10,026)	(6,849)

*2023 და 2022 წლების აუდიტის ხარჯმა შეადგინა 31 ათასი ლარი და 46 ათასი ლარი, შესაბამისად.

23. ფინანსური ხარჯი

ფინანსური ხარჯი წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
საპროცენტო ხარჯი ფინანსური ინსტიტუტებისგან მიღებულ სესხებზე	(7,641)	(6,456)
დაკაპიტალიზებული პროცენტი	526	957
საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ხარჯი	(391)	(417)
შეფასების ცვლილება	(15)	(111)
	(7,521)	(6,027)

24. პოტენციური ვალდებულებები

სასამართლო დავები

2023 და 2022 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.

24. პოტენციური ვალდებულებები (გაგრძელება)

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 ვალდებულებებზე 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.

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 7,554 ათასი ლარი.

საბანკო გარანტია

ჯგუფს აქვს პირობითი ვალდებულება მიღებული საბანკო გარანტიების სახით. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო გარანტიების ნაშთმა შეადგინა 1,624 ათასი და 1,634 ათასი ლარი, შესაბამისად.

სესხის შეზღუდვებთან შესაბამისობა

მიღებულ სესხებთან დაკავშირებით ჯგუფს მოეთხოვება გარკვეული შეზღუდვების დაკმაყოფილება. აღნიშნულ შეზღუდვებთან შეუსაბამობა ჯგუფისთვის შესაძლოა იყოს უარყოფითი შედეგების მომტანი, რაც გამოიწვევს მიღებულ სესხებთან დაკავშირებული ხარჯების გაზრდას და სესხის ნაადრევ გამოთხოვას. დეტალური ინფორმაციისთვის იხილეთ მე-14 შენიშვნა.

25. 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 2023 წელს შეადგინა 2,178 ათასი ლარი (2022: 1,896 ათასი ლარი).

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, 2024 წელს ჯგუფმა გამოაცხადა დივიდენდი 3,600 ათასი ლარის ოდენობით და გადაიხადა 2,211 ათასი ლარის დივიდენდი.

2024 წლის განმავლობაში ჯგუფმა მიიღო სესხის სახით 256,088 ათასი ლარის სესხი და გადაიხადა 248,786 ათასი ლარი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ადგილი არ ჰქონია სხვა ისეთ მოვლენას, რომლებიც მოითხოვს აღნიშვნას განმარტებით შენიშვნებში.

26. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, სასამართლო განჩინების საფუძველზე სარჩელის უზრუნველყოფილს მიზნით ჯგუფის კუთვნილ საბანკო ანგარიშებს დაედო ყადაღა დავის ფარგლებში, რომლის ღირებულება გამოხატულია 655 ათას ლარში. გამომდინარე იქედან, რომ აღნიშნულ დავას გავლენა არ აქვს 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაზე და მომხდარი ფაქტი ეხება 2024 წლის პერიოდს, ჯგუფს არ აქვს შესაბამისი ანარიცხი წარმოდგენილი მის 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებაში.

27. არსებითი 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 კურსთაშორის სხვაობები აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლითი კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში არსებული ოპერაციების შედეგები, ასევე ფინანსური ვალდებულებებისა და ფინანსური აქტივების წლის ბოლოს ოფიციალური კურსის საფუძველზე გადაფასების შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი აისახება 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.

27. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი
	აშშ დოლარი
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020

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-11 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“.

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

27. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

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

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

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

აქტივს ცვეთა 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.

27. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

რეალური ღირებულებით შეფასება

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

- **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.

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.

27. არსებითი 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 მიმოხილავს 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 მიკუთვნება ხდება ფულის მაგენერირებელ ყველაზე მცირე იმ ერთეულზე, რომლისთვისაც არის გონივრულად და თანმიმდევრულად შესაძლებელი განისაზღვროს გადანაწილების საფუძველი.

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

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

გაუფასურების ზარალის აღდგენა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება მოხდენისთანავე.

27. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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.

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.

27. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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

ჯგუფს 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 შეწყვეტა აქტივად აღიარების მოთხოვნის დაკმაყოფილება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი

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

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

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

სახელფასო და თანამშრომელთა სხვა სარგებელი

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

27. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

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 განუსაზღვრელობებთან. 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 მიანიშნებს სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და
- შედეგად, მესამე მხარეს ჯგუფთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

დაბეგვრა

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

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

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

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-17 შენიშვნაში.

27. არსებითი სააღრიცხვო პოლიტიკების მიმოხილვა (გაგრძელება)

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი 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

(2023 წლის 31 დეკემბერს
დამთავრებული წლისათვის)

შპს „ნოვა“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

შინაარსი:

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

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

1. ზოგადი ინფორმაცია ჯგუფის შესახებ

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

2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფს არ ყავს მაკონტროლებელი პირი და მფლობელები შეიძლება წარმოდგენილ იქნას შემდეგნაირად:

	31 დეკემბერი 2023	31 დეკემბერი 2022
ზვიად აბულაძე	20%	20%
ჯემალ ბოლქვაძე	20%	20%
ემზარ ირემაძე	20%	20%
ჯემალ ანთაძე	20%	20%
რამაზ ირემაძე	20%	20%
	100%	100%

ჯგუფმა 2020 წლის სექტემბერში დააარსა შვილობილი შპს „ნოვა ფროდაქშენი“ და წარმოადგენს მის 100%-იან მფლობელს. ჯგუფმა 2021 წლის ოქტომბერში დააარსა შვილობილები შპს „ნოვა ფიქსი“ და „შპს ნოვა მეტალი“ და წარმოადგენს მათ 100%-იან მფლობელს.

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

2. ჯგუფის განვითარების გეგმები

მაღალი კონკურენციის პირობებში შპს „ნოვა“-ს 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.

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

კომპანიის სამომავლო გეგმებში შედის ახალი საგამოყიდო დარბაზების გახსნა ფრანშიზის პირობით, ასორტიმენტის (როგორც წარმოებული ასევე იმპორტირებული) 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 კომპანიაში 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 მომხმარებლებს უკვე აქვთ შესაძლებლობა, WWW.NOVA.GE პლატფორმის საშუალებით, დისტანციურად შეარჩიონ და შეუკვეთონ მათთვის სასურველი პროდუქცია.

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.

2. ჯგუფის განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

კომპანია მუდმივად ორიენტირებულია თანამშრომლების განვითარებაზე და მიგვაჩნია, რომ სწორედ ადამიანური რესურსი წარმოადგენს სწრაფი და ეფექტური ზრდის გარდაუვალ შემადგენელს და მთავარ ფაქტორს.

3. ინფორმაცია ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ნოვა წარმოდგენილია 8 მეგაცენტრით ქ. თბილისში, ქ. ბათუმში, ქ. ქუთაისში, ქ. გორში, ქ. მარნეულში, ქ. ხაშურში და ქ. თელავში, ხოლო, დამატებით ერთი ფრაჩაის ფილიალი ქ. ახალციხეში, სადაც სრულადაა წარმოდგენილი კომპანიის მიერ წარმოებული და იმპორტირებული პროდუქცია

ჯგუფმა 2022 წელს დაიწყო ინფრასტრუქტურული პროექტი, რომლის ფარგლებშიც ქ. ბათუმში აეროპორტის გზატკეცილზე დამატებით შეიძინა 1700მ არასასოფლო-სამეურნეო მიწა შედეგად, მიმდინარეობს 7500მ სასაწყობე-სამეურნეო ფართის მშენებლობა. შედეგად ჯგუფის საკუთრებაშია ქ. ბათუმში აეროპორტის გზატკეცილზე დაახლოებით 55,000 მ ფართობზე გაშენებული საწარმოო და სასაწყობე ფართები, ასევე, ქ. თბილისში, გურამიშვილის გამზირზე არსებული დაახლოებით 24,000 მ მიწის ნაკვეთი და მასზე განთავსებული შენობა-ნაგებობები.

4. ჯგუფის მიერ წარმოებული კვლევები და მისი განვითარების მიმოხილვა

საწყის ეტაპზე ჯგუფის საქმიანობა შემოიფარგლებოდა სამშენებლო მასალების იმპორტით და რეალიზაციით.

ქვეყანაში არსებული წარმოების დეფიციტის გათვალისწინებით, განვითარების შემდეგი ეტაპი დაუკავშირდა წარმოების მიმართულებით განვითარებას. 2011 წლიდან ჯგუფმა სამშენებლო მასალების წარმოების ხაზების განვითარება დაიწყო. 2012 წელს ნოვა თაბაშირ-მუყაოს პროფილების და აქსესუარების საწარმოო ხაზს წერგავს. პარალელურად იხსნება ნოვას ბათუმის ფილიალი. 2013 წლიდან ჯგუფი 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, სასაბურავე მასალების წარმოების ხაზს აფართოებს ბათუმის ახალ ფილიალში. ამავე ფილიალში 2016 წელს, ნოვა, თაბაშირ-მუყაოს პროფილების წარმოებასაც იწყებს. 2016 წლის ნოემბერში ნოვა თბილისის ფილიალში განახლებულ საგამოფენო დარბაზს ხსნის. 2017 წელს ნოვა ბათუმის ფილიალში ევროპული სტანდარტის თაბაშირ-მუყაოს პროფილების და მეტალოპლასტმასის პროფილების წარმოებას იწყებს. ასევე, აფართოებს ავზების საწარმოო ხაზს და ბაზრის მოთხოვნის შესაბამისად ღია ტიპის ავზებს აწარმოებს. 2017 წლის სექტემბერში ნოვა ISO 9001:2015 ხარისხის 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 ჯგუფს როგორც მარაგების, საწყობებისა და ლოჯისტიკის სწორ და ეფექტურ მართვაში, ასევე ამ მიმართულებით პროცესების დახვეწაში.

2019 წელს ჯგუფმა დაასრულა EBRD-ისა და თიბისი ბანკის მხარდაჭერით განხორციელებული ინფრასტრუქტურული პროექტი, რომლის ფარგლებში ქ. ბათუმში, აეროპორტის გზატკეცილზე, გაიმართა 15,000 მ² სასაწყობე მეურნეობა. ამავე წელს, ჯგუფმა დანერგა წარმოების ახალი მიმართულება, ევროპული სტანდარტის შესაბამისი პოლიეთილენის ბარიკადების სახით, და გამართა პოლიეთილენის საწარმოს ახალი ხაზი, რომელმაც ჯგუფს 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-მოდერნიზირება. 2019 წელს ჯგუფმა ორიენტაცია აიღო სავაჭრო გაყიდვების განვითარებაზე და, შესაბამისად, დაიწყო სავაჭრო 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, ჯგუფმა დაიწყო რებრენდინგის პროცესი.

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

ზრდის ტემპისა და გაყიდვების ახალი მიმართულებების განვითარებიდან გამომდინარე, ჯგუფის ხელმძღვანელობამ აუცილებლად ჩათვალა ბიზნეს-პროცესების გადახედვა-ოპტიმიზაცია. აღნიშნული მიზნის მისაღწევად, ჯგუფმა მიიღო გადაწყვეტილება ახალი ERP სისტემის დანერგვაზე და 2019 წელს დაიწყო იმპლემენტაციის პროექტის განხორციელება. ასევე, ამავე წელს, ჯგუფმა 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 ჯგუფმა 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. 2021 წელს ჯგუფმა შეისყიდა დაახლოებით 10,000 მ 2 არასასოფლო-სამეურნეო მიწის ნაკვეთი ქ. ბათუმში აეროპორტის გზატკეცილზე, ხოლო 2022 წელს ქ. ბათუმში აეროპორტის გზატკეცილზე დამატებით შეიძინა 1700მ 2 არასასოფლო-სამეურნეო მიწა.

ანგარიშგების გამოშვების თარიღისთვის ნოვა და მისი შვილობილი კომპანიები აწარმოებს: 90-ზე მეტი დასახელების სასახურავე მასალას, 70-ზე მეტი დასახელების თაბაშირ-მუყაოს ფილების პროფილებს, მეტალოპლასტმასის კარ-ფანჯრის პროფილებს, სახურავის წყალდამწრეტ სისტემებს, ფასადის საიდინგებს შეღებილი თუნუქისგან, პოლიეთილენის ავზებს, საგზაო ბარიკადებს, ნაგავშემკრებ ურნებს, საკომუნიკაციო ჭებს, წებოცემენტებს (მათ შორის ბეტონის ბრენდის წებოცემენტს შესაბამისი ლიცენზიის საფუძველზე), შავი მეტალის კვადრატულ მილებს, მრგვალ მილებსა და ფურცლოვანებს.

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 გამართვას ქ. თბილისსა და ქ. ბათუმში.

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

წარმოგიდგენთ 2023 და 2022 წლების საქმიანობის კოეფიციენტების შედარებას.

საქმიანობის კოეფიციენტები

	2023	ცვლილება	ტრენდი	2022
მარაგების ბრუნვა (წელი)	3.10	0.42	16%	2.68
მარაგების ბრუნვა (დღე)	118	(18)	-13%	136
	2023	ცვლილება	ტრენდი	2022
სავაჭრო მოთხოვნების ბრუნვა (წელი)	42.41	2.85	7%	39.56
სავაჭრო მოთხოვნების ბრუნვა (დღე)	9	(0.39)	-4%	9.00

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

	2023	ცვლილება	ტრენდი	2022
სავაჭრო ვალდებულებების ბრუნვაობა (წელი)	23.69	11.41	93%	12.27
სავაჭრო ვალდებულებების ბრუნვაობა (დღე)	15	(12.59)	-45%	28
ფულადი სახსრების მოძრაობის ციკლი	2023	ცვლილება	ტრენდი	2022
	110.96	(7.04)	-6%	118

საქონლის ტვირთბრუნვის კოეფიციენტი 2023 წელს წინა წელთან შედარებით გაზრდილია 0.42-ით რაც ნიშნავს, რომ მარაგების საშუალო პერიოდი დღეების მიხედვით 2022 წელთან შედარებით შემცირებულია. სავაჭრო მოთხოვნების ბრუნვაობა დღეების მიხედვით იგივე რაც გასულ წელს იყო ხოლო, სავაჭრო ვალდებულებების ბრუნვაობის დღეების შემცირებულია 2022 წლის მონაცემთან შედარებით საბოლოოდ, ფულადი სახსრების მოძრაობის ციკლი 2023 წელს გაუმჯობესებულია გასულ წელთან შედარებით და 111 დღეს შეადგენს.

კოეფიციენტები გამოთვლილია შემდეგნაირად:

მარაგების ბრუნვაობა (წელი) = გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება/ მარაგები

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

სავაჭრო მოთხოვნების ბრუნვაობა (წელი) = ამონაგები/სავაჭრო მოთხოვნები

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

სავაჭრო ვალდებულებების ბრუნვაობა (წელი) = გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება/

სავაჭრო ვალდებულებები

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

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

ბრუნვაობა (დღე) - სავაჭრო ვალდებულებების ბრუნვაობა (დღე)

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები

	2023	ცვლილება	ტრენდი	2022
მიმდინარე ლიკვიდურობა	1.49	(0.13)	-8%	1.62
სწრაფი ლიკვიდურობა	0.46	0.04	10%	0.42

სასესხო ვალდებულებების დაფარვის კოეფიციენტები

	2023	ცვლილება	ტრენდი	2022
სასესხო ვალდებულებების შეფარდება აქტივებთან	49%	0.06	14%	43%
სასესხო ვალდებულებების შეფარდება კაპიტალთან	1.36	0.18	15%	1.18

უკუგების კოეფიციენტები

	2023	ცვლილება	ტრენდი	2022
აქტივების უკუგება (ROA)	5%	0.03	143%	2%
კაპიტალის უკუგება (ROE)	14%	0.09	170%	5%

ლიკვიდურობის კოეფიციენტები გამოთვლილია შემდეგნაირად:

მიმდინარე ლიკვიდურობა = მიმდინარე აქტივები/მიმდინარე ვალდებულებები

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

მიმდინარე ვალდებულებები

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

სასესხო ვალდებულების დაფარვის კოეფიციენტები გამოთვლილია შემდეგნაირად:

სასესხო ვალდებულებების შეფარდება აქტივებთან = სასესხო ვალდებულებები/ სულ აქტივები

სასესხო ვალდებულებების შეფარდება კაპიტალთან = სასესხო ვალდებულებები/ სულ კაპიტალი

უკუგების კოეფიციენტები გამოთვლილია შემდეგნაირად:

აქტივების უკუგება (ROA) = წლის მოგება/სულ აქტივები

კაპიტალის უკუგება (ROE) = წლის მოგება/სულ კაპიტალი

000'	2023	ცვლილება	ტრენდი	2022
ამონაგები	204,949	43,841	27%	161,108
გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება	(158,653)	(26,118)	20%	(132,535)
მთლიანი შემოსავალი	46,296	17,723	62%	28,573
მთლიანი შემოსავლის მარჯა				
კომერციული ხარჯი	(24,191)	(5,787)	31%	(18,404)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	(10,026)	(3,177)	46%	(6,849)
ფინანსური ხარჯი	(7,521)	(1,494)	25%	(6,027)

ჯგუფს აქვს რამდენიმე ძირითადი მიმართულება, ესენია: წარმოება, საცალო, საბითუმო რეალიზაცია და პროექტები. თითოეული მიმართულება მზარდია შესაბამისად, 2023 წლის ამონაგების ზრდაც გამოწვეულია მიმართულებების ზრდით. ამონაგებთან ერთად გაზრდილია გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულებაც. 2023 წლის სრული კონსოლიდირებული ამონაგები არის 221 513 ათასი საიდანაც 21 271 ათასი იყო კონსიგნაციით, (გაყიდვის შემდგომ გადახდის პირობით) რის გამოც აუღირებულ ანგარიშგებაში დაკორექტირდა ამონაგები და შეადგენს 204 949 ათასი.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა აქტიურად არის ჩართული მიმართულებების სიღრმისეულ ანალიზში რაც საერთო ჯამში ჯგუფს მეტად დივერსიფიცირებულს ხდის. ეს ყველაფერი ერთად კი ისახება საერთო მარჯაზე. ჯგუფის ზრდასთან ერთად გაზრდილია კომერციული ხარჯიც. 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. შესაბამის 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.

ყოველი წლის დასაწყისში ჯგუფის ხელმძღვანელობა, გაყიდვების და შესყიდვების სამსახურთან ერთად, გასული წლის შედეგებზე და მოლოდინებზე დაყრდნობით ადგენს გაყიდვების წლიურ გეგმას, ჩამოილს თვეების მიხედვით. აღნიშნული გეგმა ეხმარება ჯგუფს მოახდინოს დათვლა კონკრეტულ თვეში დაახლოებით რა თანხის

7. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით (გაგრძელება)

მოხილვებს შეძლეს. 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.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

ედუარდ ხიმშიაშვილი

ფინანსური დირექტორი

გიორგი ქამადაძე

შპს „ნოვა“ და შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(‘000 ლარში)

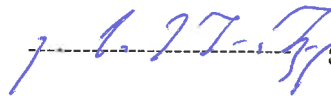
7. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით (გაგრძელება)

მოზილიზებას 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.

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის მომზადებული კონსოლიდირებული მმართველობის ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 31 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

გენერალური დირექტორი

 ედიშერ ხიმშიაშვილი

ფინანსური დირექტორი

 გიორგი ქამადაძე