

სს ნიკორა

ინდივიდუალური შუალედური
ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 30 ივნისს დასრულებული
ექვსი თვისთვის
არა-აუდირებული

სარჩევი

ინდივიდუალური შუალედური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
ინდივიდუალური შუალედური მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
კაპიტალში ცვლილების ინდივიდუალური შუალედური ანგარიშგება	5
ფულადი ნაკადების მოძრაობის ინდივიდუალური შუალედური ანგარიშგება	6
ინდივიდუალური შუალედური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	7
ინდივიდუალური შუალედური მმართველობითი ანგარიშგება	17

ინდივიდუალური შუალედური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

'000 ლარი	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7,778	8,263	7,837	7,853
საინვესტიციო ქონება	40,628	60,174	42,983	38,725
არამატერიალური აქტივები	105	118	131	144
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	85,873	76,911	78,838	78,441
ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში	13,860	8,098	-	-
გაცემული სესხები.	16,640	19,230	19,293	19,293
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	602	245	-	128
სულ გრძელვადიანი აქტივები	165,486	173,039	149,082	144,584
მოკლევადიანი აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,163	1,502	2,644	970
გაცემული სესხები	513	865	532	539
ფული და ფულის ეკვივალენტი	1,435	149	47	2,753
სხვა ფინანსური აქტივები	-	-	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები	16,111	2,516	3,223	4,262
სულ აქტივები	181,597	175,555	152,305	148,846
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
ჩვეულებრივი აქციები	6,471	6,471	6,471	6,471
პრივილეგირებული აქციები	21,620	21,620	19,463	19,546
გამოსყიდული ჩვეულებრივი აქციები	(417)	(417)	(501)	(501)
გადაფასების რეზერვი	2,413	2,413	2,130	2,130
გაუნაწილებელი მოგება	77,808	73,475	66,517	66,968
სულ კაპიტალი	107,895	103,562	94,080	94,614
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ობლიგაციები და სესხები.	53,384	47,495	48,234	47,468
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	53,384	47,495	48,234	47,468
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,324	9,075	5,938	5,892
ობლიგაციები და სესხები	11,994	15,423	4,053	872
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	20,318	24,498	9,991	6,764
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	181,597	175,555	152,305	148,846

ირაკლი ბოქოლიშვილი
გენერალური დირექტორი

ირაკლი გეჯაძე
ფინანსური დირექტორი

ინდივიდუალური შუალედური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

000 ლარი

	30.06.2024	31.12.2023	30.06.2023	31.12.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	7,778	8,263	7,837	7,853
საინვესტიციო ქონება	40,628	60,174	42,983	38,725
არამატერიალური აქტივები	105	118	131	144
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	85,873	76,911	78,838	78,441
ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში	13,860	8,098	-	-
გაცემული სესხები.	16,640	19,230	19,293	19,293
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	602	245	-	128
სულ გრძელვადიანი აქტივები	165,486	173,039	149,082	144,584
მოკლევადიანი აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	14,163	1,502	2,644	970
გაცემული სესხები	513	865	532	539
ფული და ფულის ეკვივალენტი	1,435	149	47	2,753
სხვა ფინანსური აქტივები	-	-	-	-
სულ მიმდინარე აქტივები	16,111	2,516	3,223	4,262
სულ აქტივები	181,597	175,555	152,305	148,846
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
ჩვეულებრივი აქციები	6,471	6,471	6,471	6,471
პრივილეგირებული აქციები	21,620	21,620	19,463	19,546
გამოსყიდული ჩვეულებრივი აქციები	(417)	(417)	(501)	(501)
გადაფასების რეზერვი	2,413	2,413	2,130	2,130
გაუნაწილებელი მოგება	77,808	73,475	66,517	66,968
სულ კაპიტალი	107,895	103,562	94,080	94,614
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ობლიგაციები და სესხები.	53,384	47,495	48,234	47,468
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	53,384	47,495	48,234	47,468
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8,324	9,075	5,938	5,892
ობლიგაციები და სესხები	11,994	15,423	4,053	872
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	20,318	24,498	9,991	6,764
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	181,597	175,555	152,305	148,846

ირაკლი ბოქოლიშვილი

გენერალური დირექტორი



ირაკლი გეჯაძე

ფინანსური დირექტორი



ინდივიდუალური შუალედური მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

<i>'000 ლარი</i>	30.06.2024	30.06.2023
შემოსავალი დივიდენდებიდან	13,043	7,036
საიჯარო შემოსავალი	2,295	2,116
ამონაგები	1,443	1,499
საპროცენტო შემოსავალი	1,268	1,411
მოგება ინვესტიციების გასვლიდან	-	1,043
ხელფასის ხარჯი	(1,866)	(1,656)
სხვა ხარჯები	(800)	(682)
საპროცენტო ხარჯი	(3,264)	(3,135)
წმინდა მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან	(833)	196
სხვა მოგება/(ზარალი) ნეტო	2,704	-
მოგება დაბეგვრამდე	13,990	7,828
მოგების გადასახადის ხარჯი	(1,346)	(1,243)
წმინდა მოგება	12,644	6,585
ძირითადი საშუალების გადაფასება	-	-
სრული შემოსავალი	12,644	6,585

კაპიტალში ცვლილების ინდივიდუალური შუალედური ანგარიშგება

<i>'000 ლარი</i>	ჩვეულებრივი სააქციო კაპიტალი	პრივილეგირებული სააქციო კაპიტალი	გამოსყიდული საკუთარი აქციები	გადაფასების რეზერვი	დაგროვილი მოგება/ (ზარალი)	სულ
31 დეკემბერი 2022	6,471	19,546	(501)	2,130	66,968	94,614
წლის მოგება	-	-	-	-	6,585	6,585
სრული შემოსავალი	-	-	-	-	-	-
დივიდენდი ჩვეულებრივ აქციებზე	-	-	-	-	(6,428)	(6,428)
დივიდენდი პრივილეგირებულ აქციებზე	-	-	-	-	(608)	(608)
აქციების გამოშვება პრივილეგირებული აქციების გამოსყიდვა პრივილეგირებული	-	-	-	-	-	-
სახაზინო აქციების შესყიდვა	-	-	-	-	-	-
სახაზინო აქციების გაყიდვა	-	(83)	-	-	-	(83)
30 ივნისი 2023	6,471	19,463	(501)	2,130	66,517	94,080
31 დეკემბერი 2023	6,471	21,620	(417)	2,413	73,475	103,562
წლის მოგება	-	-	-	-	12,644	12,644
სრული შემოსავალი	-	-	-	-	-	-
დივიდენდი ჩვეულებრივ აქციებზე	-	-	-	-	(7,602)	(7,602)
დივიდენდი პრივილეგირებულ აქციებზე	-	-	-	-	(709)	(709)
აქციების გამოშვება პრივილეგირებული აქციების გამოსყიდვა პრივილეგირებული	-	-	-	-	-	-
სახაზინო აქციების შესყიდვა	-	-	-	-	-	-
სახაზინო აქციების გაყიდვა	-	-	-	-	-	-
30 ივნისი 2024	6,471	21,620	(417)	2,413	77,808	107,895

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ინდივიდუალური შუალედური ანგარიშგება

<i>000 ლარი</i>	30.06.2024	30.06.2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	13,990	7,828
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	180	126
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლიდან	(2,576)	
შვილობილი კომპანიის აქციების (წილის) გაყიდვებიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	(79)	(1,396)
შემოსავალი დივიდენდიდან	(13,043)	(7,036)
საპროცენტო შემოსავალი	(1,268)	(1,411)
საპროცენტო ხარჯი	3,264	3,135
ზარალი/(მოგება) კურსთაშორისი სხვაობიდან	833	(196)
	1,301	1,050
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების (ზრდა)/შემცირება	59	(66)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	(3,089)	(2,457)
ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან	(1,729)	(1,473)
გადახდილი პროცენტები	(3,277)	(3,093)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(1,258)	(1,194)
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება ასაოპერაციო საქმიანობიდან	(6,264)	(5,760)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
საინვესტიციო ქონების და ძ.ს -ის შექმნა	(4,394)	(4,108)
საინვესტიციო ქონების და ძ.ს -ის გაყიდვა	15,456	77
სესხის გაცემა	(1,024)	(632)
გაცემული სესხებიდან მიღებული ფული	3,534	632
მიღებული პროცენტი	1,378	1,419
შვილობილ საწარმოში ინვესტიციის ზრდა	(6,840)	(1,075)
შვილობილი საწარმოს წილის გაყიდვა და შვილობილი კომპანიის კაპიტალის შემცირება	1,494	1,236
მეკავშირე საწარმოს წილის შესყიდვა	(7,993)	-
მიღებული დივიდენდები	11,372	7,043
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	12,983	4,592
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხებიდან და ობლიგაციებიდან მიღებული ფული	29,495	4,399
სესხებზე და ობლიგაციებზე გადახდილი ფული	(27,308)	(177)
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა	-	(131)
საკუთარი აქციების გაყიდვა	-	1,446
გადახდილი დივიდენდები	(7,617)	(7,036)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(5,430)	(1,499)
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	1,289	(2,667)
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა	(3)	(39)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში.	149	2,753
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	1,435	47

ინდივიდუალური შუალედური ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია

სს „ნიკორა“ („კომპანია“) არის ნიკორას ჯგუფში შემავალი კომპანიების მშობელი საწარმო. კომპანია დაარსდა 1998 წელს, საქართველოში.

სს „ნიკორა“ ფლობს უძრავ ქონებას, მიწისა და შენობების სახით, რომლებსაც აქირავენ შვილობილ კომპანიებზე და შედეგად საიჯარო შემოსავალი წარმოადგენს კომპანიის შემოსავლის ერთ ერთ ძირითად წყაროს. იგი ასევე უზრუნველყოფს შვილობილ კომპანიებს მმართველობითი და საკონსულტაციო მომსახურებით და იღებს დივიდენდებს შვილობილი კომპანიებიდან.

2. შედგენის საფუძველი

წარმოდგენილი ინდივიდუალური შუალედური ფინანსური ანგარიშგება არა-აუდირებულია და ეფუძნება მენეჯმენტის გათვლებს.

2.1 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი, რომელიც არის ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან იგი ყველაზე უკეთ ასახავს კომპანიის ოპერაციებისა და კომპანიის სამოქმედო გარემოში მიმდინარე ეკონომიკური მოვლენების შინაარსს. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, ვინაიდან ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ ასეთი წარდგენა უფრო მისაღებია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლებისთვის. ყველა ფინანსური მონაცემი წარმოდგენილი ლარებში, დამრგვალებულია ათასამდე სიზუსტით.

2.2 შვილობილი კომპანიები

2024 წლის 30 ივნისის და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ მოქმედ შვილობილ კომპანიებს

დასახელება	30.06.24	31.12.23	საქმიანობის სფერო
სს ნიკორა ტრეიდი	97%	97%	საცალო გაყიდვა
შპს ნიკორა	100%	100%	ხორცპროდუქტების წარმოება
შპს კორიდა	100%	100%	ხორცპროდუქტების წარმოება
შპს პარტნიორი	100%	100%	დისტრიბუცია
შპს ოკეანე	100%	100%	ზღვის პროდუქტების წარმოება
შპს ჩვენი ფერმერი	100%	100%	რძის პროდუქტების წარმოება
შპს მულტიტრეიდი	100%	100%	იმპორტი
შპს მზარეული 1	80%	80%	პურპროდუქტების წარმოება
შპს ინტრეიდი	100%	100%	იმპორტი
შპს ნაფარეულის ძველი მარანი	100%	100%	ვენახები
შპს ვაკიჯვრის კალმახი	94%	94%	კალმახის ფერმა
შპს კულინარი	100%	50%	სალათების წარმოება
შპს ნიკორა ბაკურიანი	50%	50%	უძრავი ქონება
შპს მილა საქართველო	50%	50%	ვაჭრობა
შპს რეფ ელი	50%		უძრავი ქონება

3. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკები

3.1 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული გაცვლითი კურსით.

არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ფულადი მუხლებისთვის ასახულია ინდივიდუალურ მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

	დოლარი	ევრო
2024 წლის 30 ივნისისთვის	2.8101	3.0082
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
2023 წლის 30 ივნისისთვის	2.6177	2.8591
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

3.2 ძირითადი საშუალებები

პროდუქციის წარმოების, საქონლის მიწოდების ან ადმინისტრაციული მიზნებისთვის გამოყენებული მიწა და შენობები ინდივიდუალურ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია გადაფასებული ღირებულებით, რაც შემცირებულია ბოლო გადაფასების შემდეგ დაგროვილი ცვეთით და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის (თუკი გაუფასურებას ქონდა ადგილი) ღირებულებით. ძირითადი საშუალების გადაფასების დროს, გადაფასების დღისათვის დაგროვილი ცვეთა აკლდება მთლიან საბალანსო ღირებულებას და ნეტო თანხა გადაანგარიშდება აქტივის გადაფასებული თანხით. გადაფასებები დამოუკიდებელ შემფასებელთა მიერ ტარდება ისეთი ინტერვალით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდებოდეს იმ ღირებულებისაგან რაც მას ექნებოდა პერიოდის ბოლოს, რომ მომხდარიყო მისი რეალური ღირებულებით შეფასება. იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს გარემოებების არსებითად ცვლილებას, რეალური ღირებულება ფასდება ყოველწლიურად.

ძირითადი საშუალებების გადაფასებიდან მიღებული შემოსავალი ჩაირთვება სხვა სრულ შემოსავლებში (გარდა იმ შემთხვევისა როდესაც იმავე აქტივთან დაკავშირებული გადაფასების რეზერვის შემცირება წინა პერიოდში უკვე აღიარებული იყო მოგება-ზარალში, ასეთ შემთხვევაში გადაფასების რეზერვის ზრდა მოგება-ზარალზე აღირიცხება წინა პერიოდში შემცირებული თანხის მოცულობით), ხოლო გადაფასების რეზერვი კაპიტალში. საბალანსო ღირებულების შემცირება, რომელიც გამოწვეულია გადაფასებით აღირიცხება მოგება-ზარალში, რადგან საბალანსო ღირებულება აღემატება ძირითადი საშუალების რეალურ ღირებულებას, ხოლო თუ არსებობს წინა პერიოდში ძირითადი საშუალების გადაფასებით

წარმოქმნილი რეზერვი ხდება მისი შემცირება. გადაფასების რეზერვის გადატანა ხდება გაუნაწილებელ მოგებაზე თუ მოხდა მასთან დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების გაყიდვა ან სხვა ფორმით მისი აღიარების შეწყვეტა.

ძირითადი საშუალებების სხვა ჯგუფები, გარდა მიწისა და შენობებისა, აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მცირდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის თანხებით. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებითა და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებები შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალკე-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები. ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, თითოეული აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი არის ისეთ მდგომარეობაში, რომელიც შეესაბამება ხელმძღვანელობის მიერ დასახულ მიზნებს. ცხრილი გვიჩვენებს ძირითადი საშუალების ჯგუფების სასარგებლო მომსახურების ვადებს.

	მომსახურების წელი
შენობები	19 - 70
მანქანა-დანადგარები	1 - 20
ოფისის აღჭურვილობა	1 - 11

3.3 საინვესტიციო ქონება

კომპანია საინვესტიციო ქონებას საწყისი აღიარებისას აღრიცხავს თვითღირებულებით, ხოლო შემდგომ საინვესტიციო ქონება ფასდება რეალური ღირებულებით. საინვესტიციო ქონებას კომპანია აქტივად აღიარებს როდესაც: ა) მოსალოდნელია, რომ საწარმო მიიღებს ამ ქონებასთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს; ბ) შესაძლებელია საინვესტიციო ქონების თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება.

საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილებით გამოწვეული მოგება ან ზარალი ჩაირთვება იმ პერიოდის მოგება/ზარალში, როდესაც ეს ცვლილება მოხდა. რეალური ღირებულებით შეფასებულ საინვესტიციო ქონებას ცვეთა არ ერიცხება.

საინვესტიციო ქონებასთან დაკავშირებული საიჯარო შემოსავალი და საოპერაციო ხარჯები ჩართულია საიჯარო შემოსავალსა და სხვა ხარჯებში, შესაბამისად.

საინვესტიციო ქონების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან მაშინ, როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი საინვესტიციო ქონების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და ჩაირთვება მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

3.4 ინვესტიციები შვილობილ საწარმოებში

კომპანიის კონტროლის ქვეშ მყოფი საწარმოები არიან შვილობილი საწარმოები. კონტროლში იგულისხმება კომპანიის მიერ ამ თუ იმ საწარმოში ფინანსური ან საოპერაციო პოლიტიკების მართვის უფლების (პირდაპირი ან ირიბი) განხორციელება, იმ მიზნით რომ კომპანიამ მიიღოს სარგებელი ამ საქმიანობიდან. წინამდებარე ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები შვილობილ საწარმოში აღრიცხულია თვითღირებულებით იმ თარიღიდან როდესაც გავრცელდა კონტროლი, მის დასრულებამდე.

კომპანია აღიარებს შემოსავალს შვილობილ საწარმოში განხორციელებული ინვესტიციებიდან მაშინ, როდესაც განხორციელდება დივიდენდების გამოცხადება აღნიშნულ საწარმოებში.

3.5 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების სასრული ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. ამორტიზაცია გამოითვლება დარიცხვის წრფივი მეთოდით მათი სასარგებლო გამოყენების ვადაზე, რომელიც შეადგენს 5-7 წელს. სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადა და ამორტიზაციის მეთოდი გადაიხედება ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს და ნებისმიერი შეტანილი ცვლილების ეფექტი აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივები, რომლებსაც სასარგებლო გამოყენების უსასრულო ვადა აქვთ, აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელსაც აკლდება დაგროვილი გაუფასურების ზარალი. სასარგებლო მომსახურების განუსაზღვრელი ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაციის ვადებისა და მეთოდების გადახედვა ხდება მინიმუმ ყოველი საანგარიშგებო წლის ბოლოს.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარაა მოსალოდნელი. არამატერიალური აქტივების აღიარების შეწყვეტის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით.

3.6 ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე

ფული ხელზე და საბანკო ანგარიშებზე მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე.

3.7 ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები შეიძლება დაკლასიფიცირდეს სამ კატეგორიად - „ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი, ცვლილებების მოგებაში ან ზარალში ასახვით“, „რეალური ღირებულებით შეფასებული, ცვლილებების სხვა

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

ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივი

მოცემული აქტივები წარმოიქმნება მომხმარებლებისთვის საქონლისა და მომსახურების მიწოდებიდან (სავაჭრო მოთხოვნები, გაცემული სესხები), 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 შექმნასთან ან გამოშვებასთან და შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, შემცირებული გაუფასურების რეზერვის მოცულობით.

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი აღიარებულია პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის საფუძველზე, რომლის მიხედვით არსებობის მანძილზე სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი გამოითვლება რეზერვების მატრიცის გამოყენებით.

კომპანია საკრედიტო ზარალის წარსულ მონაცემებს იყენებს ფინანსური აქტივების არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის შესაფასებლად. კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკით, რათა განისაზღვროს სავაჭრო მოთხოვნებისა და საკონტრაქტო აქტივის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. სავაჭრო მოთხოვნები და საკონტრაქტო აქტივი აღრიცხულია წმინდა ღირებულებით, რომლის გაუფასურების რეზერვიც აღრიცხულია განცალკევებულ ანგარიშზე ხარჯის კორესპოდენციით, რომელიც აღიარებულია ხარჯად „სხვა ხარჯების“ მუხლში მოგება ან ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. კომპანია სავაჭრო მოთხოვნებისა და საკონტრაქტო აქტივების სრულ ღირებულებას ჩამოწერს რეზერვის მოცულობაზე, როდესაც განსაზღვრავს რომ სავაჭრო მოთხოვნა აღარ ექვემდებარება დაბრუნებას.

გაუფასურების რეზერვი გაცემულ სესხებზე აღიარდება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელით. კომპანია ითვალისწინებს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ფინანსური აქტივის საწყის აღიარებასთან შედარებით. იმ შემთხვევაში თუ ადგილი არ აქვს საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, კომპანია აფასებს 12 თვის მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს და აღიარებს სრულ საპროცენტო შემოსავალს. საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვანი ზრდის შემთხვევაში, ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი და აღიარდება სრული საპროცენტო შემოსავალი. საკრედიტოდ გაუფასურებული სესხებისთვის ფასდება არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი და აღიარდება წმინდა საპროცენტო შემოსავალი.

ფინანსური აქტივები შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით მოიცავს სხვა ფინანსურ აქტივებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს, გაცემულ სესხებს და ფული და ფულის ეკვივალენტებს. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს სალაროში არსებულ ფულს, მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლის დასრულების ვადაც განისაზღვრება სამი ან ნაკლები თვით.

ფინანსური ვალდებულებები

მიზნიდან გამომდინარე კომპანია მის ფინანსურ ვალდებულებებს აკლასიფიცირებს შემდეგი კატეგორიებიდან ერთ-ერთით: რეალური ღირებულებით, მოგებაში ან ზარალში ასახვით და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებად. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს შემდეგს: სესხებს და ობლიგაციებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს.

ფინანსური ვალდებულებები საწყისი აღიარებისას შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომლებიც უშუალოდ დაკავშირებულია ფინანსური ვალდებულებების გამოშვებასთან. მსგავსი პროცენტის მატარებელი ვალდებულებები შემდგომში აღრიცხულია ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, რომელიც უზრუნველყოფს მუდმივი 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 ურთიერთგადაფარვა

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

3.8 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

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

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

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

შესასრულებელი ვალდებულება და ამონაგების აღიარების დროულობა

კომპანია ამონაგებს იღებს შვილობილი კომპანიების მმართველობის მომსახურებიდან და როიალტიდან. კომპანია აღიარებს დროთა განმავლობაში თვეების პროპორციულად.

საკონტრაქტო ღირებულების განსაზღვრა

კომპანიის ამონაგების ძირითადი საკონტრაქტო ღირებულება არის ფიქსირებული და შესაბამისად, თითოეული კონტრაქტიდან მისაღები ამონაგების განსაზღვრა ხდება მოცემული ფიქსირებული ფასების მიხედვით.

შესასრულებელ ვალდებულებებს შორის ღირებულების გადანაწილება

კომპანიის კონტრაქტები არის ფიქსირებულფასიანი, შესასრულებელი ვალდებულებაც კონტრაქტის მიხედვით არის საკონსულტაციო მომსახურების გაწევა და სახელის უფლებით სარგებლობა, რომელსაც აქვს ყოველთვიური ხასიათი. ყოველი თვის ბოლოს ხელშეკრულების თანხით კომპანია აღიარებს ამონაგებს.

3.9 იჯარა

გადაცემულ საიჯარო აქტივებთან დაკავშირებით კომპანიას არ აქვს გადაცემული საკუთრებასთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი, შესაბამისად გაცემული იჯარები განიხილება, როგორც საოპერაციო. კომპანია საოპერაციო იჯარიდან მიღებულ შემოსავალს აღიარებს, წრფივი მეთოდით, საიჯარო გადახდების შესაბამისად.

3.10 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში, როდესაც კომპანია გამოაცხადებს დივიდენდს. საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

3.11 გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

3.12 ანარიცხები

ანარიცხების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც ჯგუფს წარსული მოვლენის გამო აქვს მიმდინარე (იურიდიული თუ არაკონტრაქტული) ვალდებულება, მოსალოდნელია, რომ ჯგუფს მოეთხოვება ამ ვალდებულების გასტუმრება და შესაძლებელია ვალდებულების ოდენობის სათანადო სიზუსტით განსაზღვრა.

ანარიცხებად აღიარებული ოდენობა წარმოადგენს იმ თანხის ყველაზე ზუსტ შეფასებას, რომელიც საჭირო იქნება მიმდინარე ვალდებულების დასაფარად ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, ამ ვალდებულებასთან დაკავშირებული რისკებისა და გაურკვევლობების გათვალისწინებით. როდესაც ანარიცხები ფასდება მიმდინარე ვალდებულების გასასტუმრებლად საჭირო ფულადი ნაკადებით, მისი საბალანსო ღირებულება არის ამ ფულადი ნაკადების დღევანდელი ღირებულება (თუ ფულის დროითი ღირებულების გავლენა მასზე არსებითია).

თუ ანარიცხების დაფარვისთვის საჭირო ეკონომიკური სარგებლის ნაწილობრივ ან მთლიანად მიღება მესამე მხარისგან არის მოსალოდნელი, მისაღები თანხის აღიარება აქტივად ხდება მაშინ, როდესაც ფაქტობრივად გარანტირებულია ანაზღაურების მიღება და მისაღები თანხის ოდენობის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია.

3.13 პირობითი აქტივები და ვალდებულებები

პირობითი ვალდებულებები არ არის აღიარებული ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ფულადი ნაკადის გადინების ალბათობა დაფარვის მიზნით დაბალია. პირობითი აქტივი არ არის აღიარებული ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, თუმცა განმარტებულია მაშინ, როდესაც ეკონომიკური სარგებლის მიღება მოსალოდნელია.

3.14 ხარჯები

ხარჯები აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ წარმოიშობა მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, რაც დაკავშირებულია აქტივის შემცირებასა ან ვალდებულების ზრდასთან, რაც შეიძლება საიმედოდ განისაზღვროს. ხარჯები გაწვევისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ ხარჯებიდან ეკონომიკური სარგებლის მოტანა მომავალში აღარაა მოსალოდნელი ან თუ მომავალი ეკონომიკური სარგებელი აღარ აკმაყოფილებს ბალანსში აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს.

3.15 კაპიტალი

სააქციო კაპიტალი განსაზღვრულია კომპანიის მფლობელების მიერ. სააქციო კაპიტალი მოიცავს ჩვეულებრივ აქციებს, რომელსაც აქვს ხმის უფლება და არაგამოსყიდვად პრივილეგირებულ აქციებს, რომელსაც არ აქვს ხმის უფლება. პრივილეგირებული აქციები აღირიცხება სააქციო კაპიტალში რადგან არ არის გამოსყიდვადი და გადასახდელი დივიდენდების ოდენობა განისაზღვრება ემიტენტის შეხედულებისამებრ.

აქციების ხელახალი გაყიდვით მიღებული ანაზღაურება ფასდება რეალური ღირებულებით. ნომინალურ ღირებულებაზე ნამეტით გაყიდული აქციებიდან მიღებული თანხები აღირიცხება, როგორც გაუნაწილებელი მოგება, ხოლო აქციების გამოსყიდვაში ნომინალურ ღირებულებაზე მეტი თანხის გადახდა აღირიცხება გაუნაწილებელ მოგებაზე.

კომპანია მფლობელებისგან გამოსყიდულ აქციებს, შემდგომი გაყიდვის მიზნებისთვის აღიარებს გამოსყიდული საკუთარი აქციების მუხლში. იმ შემთხვევაში თუ გამოსყიდვის შემდეგ კომპანია აუქმებს აქციებს, აღირიცხება, როგორც სააქციო კაპიტალის შემცირება.

3.16 დივიდენდი

დივიდენდების აღიარება ხდება მაშინ, როდესაც წარმოშობილია მათი გადახდის იურიდიული მოვალეობა. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და შესაბამისი თანხით მცირდება კაპიტალი. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე გამოქვეყნებული დივიდენდები განიმარტება ბალანსის შემდგომ მოვლენებში

4. კაპიტალი და რეზერვები

4.1 სააქციო კაპიტალი

აქციონერები 2024 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით წარმოდენილია ცხრილში:

აქციონერი	აქციების რაოდენობა '000	ღირებულება '000 ლ	აქციის ტიპი	ხმის უფლება %
სუხიაშვილი ვასილ	1,488	1,488	ჩვეულებრივი	24.6
GREENMOON LTD	861	861	ჩვეულებრივი	14.2
დუმბაძე დავით	679	679	ჩვეულებრივი	11.2
გუბანოვი ოლეგ	647	647	ჩვეულებრივი	10.7
ცირევიძე თალიკო	582	582	ჩვეულებრივი	9.6
სალუქვაძე მავა	388	388	ჩვეულებრივი	6.4
ცერცვაძე გურამ	324	324	ჩვეულებრივი	5.4
სს „ნიკორა“ (საკუთარი (სახაზინო) აქციები)	417	417	ჩვეულებრივი	
სხვა	1,085	1,085	ჩვეულებრივი	17.9
სულ	6,471	6,471		100.0

აქციონერი	აქციების რაოდენობა '000	ღირებულება '000 ლ	აქციის ტიპი	ხმის უფლება %
ისაევი ანდრეი	78	12,248	პრივილეგირებული	-
Pelicans venture corp	20	2,692	პრივილეგირებული	-
ვაჩნაძე გიორგი	13	1,602	პრივილეგირებული	-
ნიჟარაძე ტარას	10	1,430	პრივილეგირებული	-
სს „ნიკორა“ (სახაზინო აქციები)	8	-	პრივილეგირებული	-
მაზიაშვილი არჩილ	6	498	პრივილეგირებული	-
სს „გალთ ენდ თაგარტი“ (ნომინალური მფლობელი)	5	612	პრივილეგირებული	-
სხვა	20	2,538	პრივილეგირებული	-
სულ	160	21,620		-

ჯგუფის სათაო კომპანიის, სს ნიკორას, სააქციო კაპიტალი 2024 წლის 30 ივნისისთვის მოიცავს 6,471 ათას ცალ ჩვეულებრივი კლასის აქციას, რომლებიც გამოშვებულია 1 ლარის ნომინალური ღირებულებით და ასევე, 160 ცალ (რომელთაგანაც განთავსებულია 2024 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით 152 ცალი) ცალ პრივილეგირებულ აქციას, რომლებიც გამოშვებულია 50,000 აშშ დოლარის ნომინალური ღირებულებით. განთავსებული ჩვეულებრივი და პრივილეგირებული აქციები სრულად ანაზღაურებულია.

ჩვეულებრივი აქციის მფლობელებს არ გააჩნიათ უფლება ფიქსირებულ შემოსავალზე. ხმის უფლებები ნაწილდება განთავსებული აქციების პროპორციულად. ჩვეულებრივი აქციის მფლობელებს აქვთ უფლება მიიღონ კომპანიის მიერ გამოცხადებული დივიდენდი.

არაგამოსყიდვადი პრივილეგირებული აქციების მფლობელებს აქვთ უფლებამოსილება, მიიღონ წლიური დივიდენდი ფიქსირებული პროცენტით, რომელიც არ არის მუდმივი და შესაძლოა შეიცვალოს ჩვეულებრივი აქციების მფლობელთა გადაწყვეტილებით. პრივილეგირებულ აქციებს არ აქვს ხმის უფლება.

4.2 გამოსყიდული საკუთარი აქციები

2024 წლის 30 ივნისის დასრულებულ ექვსი თვის პერიოდში ადგილი არ ქონია საკუთარი აქციების გამოსყიდვას.

5. სესხები და ობლიგაციები

2024 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით საბანკო სესხები არის 1-10 წლამდე ვადიანობის. ქართულ ლარში დენომინირებულ ცვალებად სესხებს აქვთ გადასახდელი წლიური პროცენტის მცოცავი განაკვეთი, რომელიც უთანაბრდება რეფინანსირების. დოლარში დენომინირებულ სესხებს აქვთ მცოცავი განაკვეთი მიბმული 6m SOFR-ზე, მაგრამ არანაკლებ წლიური 8%-სა. ფიქსირებული სესხები წარმოადგენს ლარებში ნომინირებულ სესხებს და მათი განაკვეთი არის 11 %. სესხები უზრუნველყოფილია ძირითადი საშუალებებით, საინვესტიციო ქონებით, სასაქონლო მარაგებით, სავაჭრო მოთხოვნებით, გაცემული სესხებით და შვილობილი კომპანიის წილით. სესხების უზრუნველყოფაში არსებული აქტივების შესახებ დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ შესაბამისი აქტივების განმარტებითი შენიშვნები.

2022 წლის ნოემბერში კომპანიამ გამოუშვა 35 მილიონი ლარის ღირებულების ობლიგაციები. კომპანიას ობლიგაციებზე გადასახდელი აქვს წლიურად TIBR3M განაკვეთს (საშუალოდ 1 იანვრიდან 2024 წლის 30 ივნისის ჩათვლით 9.1265%) დამატებული 3.5%. ობლიგაციებზე კუპონი/პროცენტი გადაიხდება ყოველკვარტალურად. ობლიგაციები წარმოადგენს კომპანიის პირდაპირ არაუზრუნველყოფილ ვალდებულებებს, რომლებიც რიგითობით უთანაბრდება ერთმანეთს და კომპანიის ყველა სხვა არაუზრუნველყოფილ და არა-სუბორდინირებულ ვალდებულებას.

სესხები და ობლიგაციები ითვალისწინებს გარკვეულ შემზღვეველ პირობებს. მოცემული გულისხმობს გარკვეული ფინანსურ და არაფინანსურ ვალდებულებების დაკმაყოფილებას, მათ შორის დივიდენდების გაცემასთან დაკავშირებულ შეზღვევებს. ვალდებულების დარღვევის შემთხვევაში ობლიგაციების მფლობელს/გამსესხებელს წარმოექმნება უფლება და არა ვალდებულება მოითხოვოს შესაბამისი სესხის სრული ან ნაწილობრივი დაფარვა ვადაზე ადრე.

ქვემოთ მოცემულია ობლიგაციებით და ცალკეული ბანკის სესხებით ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების/შეზღვევების (ფინანსური კოეფიციენტების) ძირითადი ნაწილი, რომელიც უნდა დაკმაყოფილდეს სს ნიკორა ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დონეზე, ეს მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2024 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით დაკმაყოფილებულია:

მომგებიანობიდან დათვლილი სესხის მომსახურების კოეფიციენტი მინიმუმ (DSCR)	1.1
ფულადი ნაკადებიდან დათვლილი სესხის მომსახურების კოეფიციენტი მინიმუმ (DSCR)	1.1
ვალდებულება EBITDA-სთან მაქსიმუმ (DEBT/EBITDA)	4.5 (4 ბანკის ხელშეკრულებით)

ერთ-ერთი ძირითადი ბანკის სესხის ხელშეკრულების მიხედვით ჯგუფს ნაკისრი აქვს ვალდებულება დაიცვას გარკვეული ფინანსური კოეფიციენტები, რომელიც გაიანგარიშება სპეციფიკური პრინციპით (ფას-იდან განსხვავებული პრინციპით დაანგარიშებული მონაცემები) დაგენერირებული მონაცემებით ჯგუფის კონსოლიდირებულ და ნაწილობრივ კონსოლიდაციის დონეზე. 2023 წლის 31 დეკემბრის და 2024 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით ამ მოთხოვნებთან დაკავშირებით კომპანიის გაანგარიშებით გადახვევა არ დაფიქსირებულა.

5.1 ცვლილებები მმართველობით და სამეთვალყურეო საბჭოში

საანგარიშო პერიოდში (01/01/2024-30/06/2024) მმართველობით და წარმომადგენლობით ორგანოებში ცვლილებები არ მომხდარა.

სს ნიკორა

ინდივიდუალური შუალედური
მმართველობითი ანგარიშგება

2024 წლის 30 ივნისს დასრულებული ექვსი თვისთვის

წარმომადგენლობა და დათქმა

წინამდებარე დოკუმენტი მომზადებულია სააქციო საზოგადოება „ნიკორა“-ს მიერ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის, „ფასიანი ქაღალდების ბაზრის შესახებ“ საქართველოს კანონის, საქართველოს ეროვნული ბანკის #181/04 ბრძანების მოთხოვნებისა და საჯარო ფასიანი ქაღალდების ემიტენტისათვის კორპორაციული მართვის კოდექსის საფუძველზე და წარმოადგენს სს „ნიკორა“-ს 2024 წლის ინდივიდუალურ ნახევარწლიურ ანგარიშს, რომელიც შედგება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშგებისაგან.

სს „ნიკორა“-ს ინდივიდუალური ნახევარწლიური ანგარიში: ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობითი ანგარიშგება არის სრული, სწორი და სამართლიანი.

განცხადებების ნაწილი, მოცემული ანგარიშგებაში, შესაძლებელია წარმოადგენდეს სამომავლო განცხადებებს, რომლებიც ეხება „კომპანიის“ გეგმებს, მოლოდინებს, პროგნოზებს, მიზნებს, სტრატეგიებს, სამომავლო მოვლენებს, სამომავლო შემოსავლებს, კაპიტალდაბანდებებს, ფინანსურ საჭიროებებს, სამომავლო ოპერაციებს, განვითარებას, ბიზნეს-სტრატეგიას და სხვა ინფორმაციას.

აღნიშნული სახის სამომავლო განცხადებები, ისევე როგორც გასული პერიოდის და მიმდინარე მდგომარეობის შესახებ გამოთქმული დასკვნები, რიგ შემთხვევაში ეფუძნება ჯგუფის მენეჯმენტის სუბიექტურ შეფასებას, გარკვეული დაშვებების გათვალისწინებით, განხორციელებულ ანალიტიკას დაკავშირებულს ბიზნესის ისტორიულ ტრენდთან, გარემო ეკონომიკური და სხვა ფაქტორების ტენდენციებზე დაკვირვებას, მესამე მხარეებისგან მოპოვებულ ინფორმაციას.

ირაკლი ბოქოლიშვილი

ვასილ სუხიაშვილი

გენერალური დირექტორი

სამეთვალყურეო საბჭოს
თავმჯდომარე

სს „ნიკორა“

სს „ნიკორა“

ირაკლი გეჯაძე

ფინანსური დირექტორი

სს „ნიკორა“

2024 წლის 13 აგვისტო

წარმომადგენლობა და დათქმა

წინამდებარე დოკუმენტი მომზადებულია სააქციო საზოგადოება „ნიკორა“-ს მიერ „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის, „ფასიანი ქაღალდების ბაზრის შესახებ“ საქართველოს კანონის, საქართველოს ეროვნული ბანკის #181/04 ბრძანების მოთხოვნებისა და საჯარო ფასიანი ქაღალდების ემიტენტისათვის კორპორაციული მართვის კოდექსის საფუძველზე და წარმოადგენს სს „ნიკორა“-ს 2024 წლის ინდივიდუალურ ნახევარწლიურ ანგარიშს, რომელიც შედგება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშგებისაგან.

სს „ნიკორა“-ს ინდივიდუალური ნახევარწლიური ანგარიში: ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობითი ანგარიშგება არის სრული, სწორი და სამართლიანი.

განცხადებების ნაწილი, მოცემული ანგარიშგებაში, შესაძლებელია წარმოადგენდეს სამომავლო განცხადებებს, რომლებიც ეხება „კომპანიის“ გეგმებს, მოლოდინებს, პროგნოზებს, მიზნებს, სტრატეგიებს, სამომავლო მოვლენებს, სამომავლო შემოსავლებს, კაპიტალდაბანდებებს, ფინანსურ საჭიროებებს, სამომავლო ოპერაციებს, განვითარებას, ბიზნეს-სტრატეგიას და სხვა ინფორმაციას.

აღნიშნული სახის სამომავლო განცხადებები, ისევე როგორც გასული პერიოდის და მიმდინარე მდგომარეობის შესახებ გამოთქმული დასკვნები, რიგ შემთხვევაში ეფუძნება ჯგუფის მენეჯმენტის სუბიექტურ შეფასებას, გარკვეული დაშვებების გათვალისწინებით, განხორციელებულ ანალიტიკას დაკავშირებულს ბიზნესის ისტორიულ ტრენდთან, გარემო ეკონომიკური და სხვა ფაქტორების ტენდენციებზე დაკვირვებას, მესამე მხარეებისგან მოპოვებულ ინფორმაციას.

ირაკლი ბოქოლიშვილი

ვასილ სუხიაშვილი

გენერალური დირექტორი

სამეთვალყურეო საბჭოს

სს „ნიკორა“

თავმჯდომარე

სს „ნიკორა“

ირაკლი გეჯაძე

ფინანსური დირექტორი

სს „ნიკორა“

2024 წლის 13 აგვისტო

ნიკორას შესახებ მოკლედ

სს „ნიკორა“ არის ნიკორას ჯგუფში შემავალი კომპანიების მშობელი კომპანია. კომპანია დაარსდა 1998 წელს, საქართველოში.

სს „ნიკორა“, გარდა ინვესტიციებისა შვილობილ საწარმოებში, ფლობს უძრავ ქონებას მიწისა და შენობების სახით, რომელსაც იჯარით გასცემს ასევე შვილობილ კომპანიებზე და მიღებული საიჯარო შემოსავალი წარმოადგენს კომპანიის შემოსავლის ერთ-ერთ ძირითად წყაროს. იგი ასევე უზრუნველყოფს შვილობილ კომპანიებს მმართველობითი და საკონსულტაციო მომსახურებით.

კომპანიის მიმოხილვა და განვითარების ისტორია

სს „ნიკორა“ მართავს ინვესტიციებს თავის შვილობილ კომპანიებში, ფლობს უძრავ ქონებას, რომელსაც იჯარით გასცემს შვილობილ კომპანიებზე, აგრეთვე უწევს საკონსულტაციო და მმართველობით მომსახურებას.

სრულად კონსოლიდირებული და ვერტიკალურად ინტეგრირებული შვილობილები წარმოადგენენ საოპერაციო ერთეულებს, რომლებიც კონცენტრირებას აკეთებენ ბიზნესის კონკრეტულ მიმართულებაზე. ვერტიკალური ინტეგრაცია საშუალებას აძლევს „ნიკორა ჯგუფს“ თითოეულ ერთეულში მიაღწიოს რესურსების გამოყენების მაქსიმალურ ეფექტიანობას.

„ნიკორა ჯგუფის“ ბიზნესი პირობითად ოთხ მიმართულებად შეიძლება დაიყოს: ა) კვების პროდუქტების წარმოება, რომელიც მოიცავს ხორცის, ზღვის პროდუქტების, რძის ნაწარმის, გამომცხვარი პროდუქციის, ნახევარფაბრიკატების და სალათების წარმოებას; საკვების წარმოებაში მონაწილეობენ შპს ნიკორა, შპს კორიდა, შპს მზარეული 1, შპს ჩვენი ფერმერი, შპს კულინარი, შპს ვაკიჯვრის კალმახი, შპს ოკეანე და შპს ნაფარეულის ძველი მარანი; ბ) საცალო ვაჭრობა, რომელიც ხორციელდება სს ნიკორა ტრეიდის მეშვეობით; გ) დისტრიბუცია, რომელსაც ახორციელებენ შპს პარტნიორი და შპს კორიდა; დ) სასმელების და საწარმოო ნედლეულის იმპორტი, რასაც შპს ინტრეიდი და შპს მულტიტრეიდი ახორციელებენ.

ნიკორა ჰოლდინგის სტრუქტურა 2024 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით:



ჯილდოები

კომპანიის არსებობის განმავლობაში უამრავი ჯილდო აქვს მიღებული; თანმიმდევრულად მისდევს საკუთარ მიზნებს, იცავს ისეთ პრინციპებს, როგორცაა მომხმარებლებისათვის ხარისხიანი პროდუქციის მიწოდება, თანამშრომლებისათვის სტაბილური სამუშაო გარემოს უზრუნველყოფა და მატერიალური ღირებულების შექმნა აქციონერებისთვის.

ხარისხის მართვის, როგორც წარმოებაში, მათ შორის სურსათის უვნებლობის საერთაშორისო სტანდარტების კუთხით, აგრეთვე გაყიდვებში და ზოგადად მენეჯმენტში, მაღალი სტანდარტების წლების განმავლობაში დაცვის შედეგად „ნიკორა“ არაერთხელ გახდა საქართველოს პრესტიჟული სხვადასხვა ჯილდოს მფლობელი:

- წლის ყველაზე პოპულარული კვების პროდუქტების მწარმოებელი კომპანია - 2003 წ.
- წლის საუკეთესო დებიუტანტი კომპანია (ნახევარფაბრიკატი საკვები) - 2004 წ.
- წლის რეპუტაცია და ნდობა - 2005 წ.
- მრავალი წელია ფლობს ISO 9001 : 2015 და ISO 22000 : 2018 (დანერგილი აქვს HACCP სისტემა)
- ოქროს ბრენდი - 2005, 2009, 2015, 2016, 2017, 2018 წ.
- ლიდერი კომპანია - 2007, 2009, 2013, 2014 წ.
- წლის საუკეთესო კომპანია - 2013 წ.
- ეროვნული ბიზნეს ჯილდო - 2016 წ.
- დარგის ლიდერის ჯილდო (ხორცპროდუქტებისა და თევზეულის წარმოება) - 2015 წ.

ფინანსური ინფორმაცია

სს „ნიკორა“ ფლობს უძრავ ქონებას შენობა-ნაგებობების სახით, რომელებსაც იჯარით გასცემს შვილობილ კომპანიებზე და შედეგად საიჯარო შემოსავალი წარმოადგენს კომპანიის შემოსავლის ერთ-ერთ ძირითად წყაროს. იგი ასევე უზრუნველყოფს შვილობილ კომპანიებს მმართველობითი და საკონსულტაციო მომსახურებით.

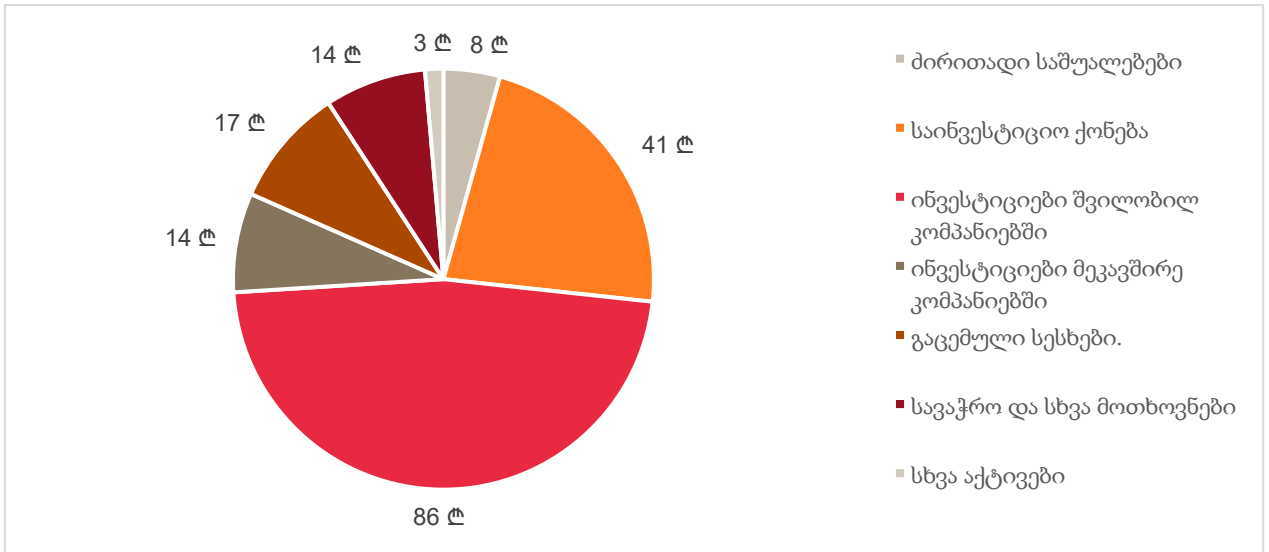
„კომპანიის“ ფინანსური ანგარიშგება წარმოებს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) მიხედვით 2013 წლიდან. წინამდებარე დოკუმენტში წარმოდგენილი წლიური ფინანსური ანგარიშგება აუდიტორულად შემოწმებულია შპს „ბიდიო აუდიტის“ მიერ.

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ელემენტების მიმოხილვა

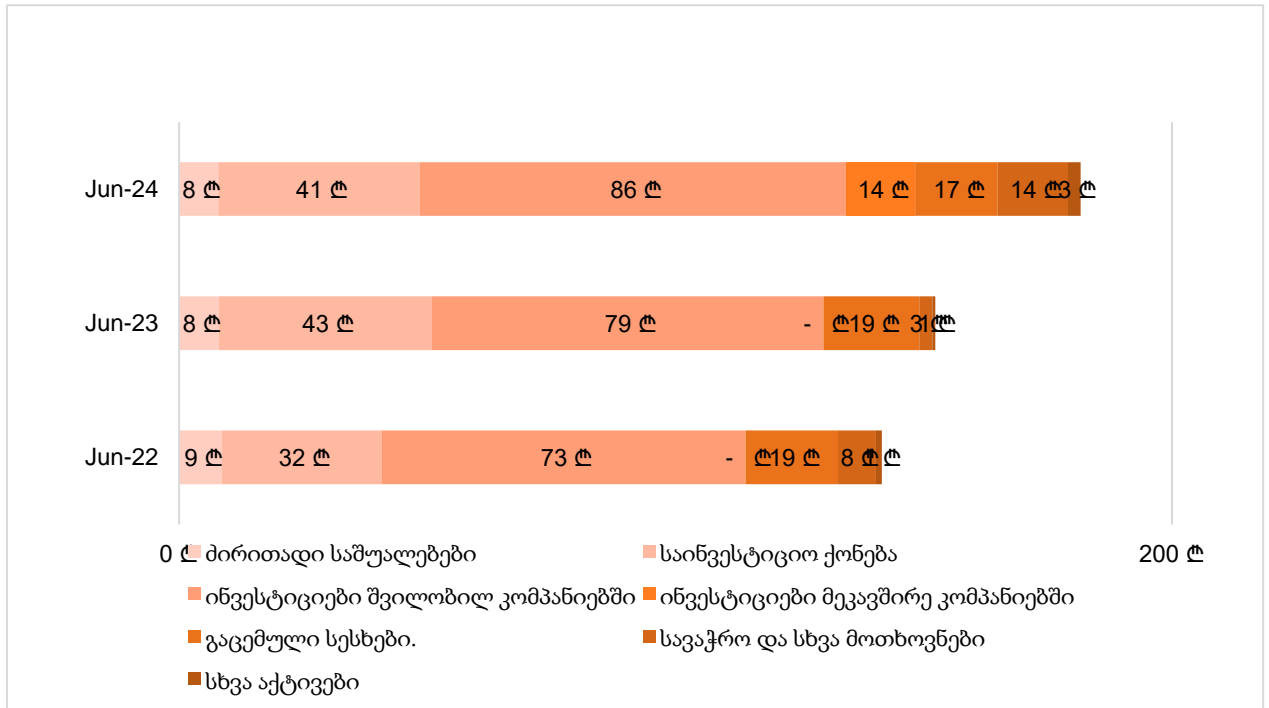
აქტივები

2024 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით „კომპანიის“ სრულმა აქტივებმა €182 მილიონი შეადგინა, წინა წელს ეს მაჩვენებელი €152 მილიონი იყო. ძირითადი ზრდის მიზეზია ინვესტიციები შვილობილ და მეკავშირე კომპანიებში.

აქტივების განაწილება და ცვლილება



(მლნ. ლარი, 2024 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით)



(მლნ. ლარი, 2024 წლის 30 ივნისის მდგომარეობით)

ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს აქტივების 27%-ს, ხოლო ინვესტიციებს განხორციელებულს შვილობილებსა და მეკავშირე კომპანიებში უკავია თითქმის 55% მთლიან აქტივების; ადმინისტრაციული მიზნებისთვის გამოყენებული მიწა და შენობები ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარდგენილია გადაფასებული ღირებულებით, ხოლო საინვესტიციო ქონება, რომელიც ფლობაშია საიჯარო შემოსავლების გენერირების ან/და კაპიტალის ღირებულების გაზრდის მიზნით, თავდაპირველად ფასდება თვითღირებულებით, გარიგების დანახარჯების ჩათვლით. მიწის, შენობების და საინვესტიციო ქონების ღირებულება ყოველ ორ წელიწადში ერთხელ (ან უფრო ხშირად, თუ საბაზრო პირობები მნიშვნელოვნად შეიცვალა) დამოუკიდებელი, შესაბამისი სერტიფიცირების მქონე, შემფასებლის მიერ დგინდება. ბოლოს ასეთი შეფასება 2023 წლის 31

დეკემბრისთვის განხორციელდა შპს „სავეი“-ის მიერ საერთაშორისო შეფასების სტანდარტების მოთხოვნების შესაბამისად (International Valuation Standards Committee 2013 - IVSC, მეთე გამოცემა).

ინდივიდუალური მოგება-ზარალის ანგარიშგების ელემენტების მიმოხილვა

კომპანიის საოპერაციო შემოსავალი ძირითადად წარმოიქმნება მიწოდებული მომსახურებიდან და საინვესტიციო ქონების საოპერაციო იჯარიდან.

კომპანია თავის შვილობილ კომპანიებს უწევს საკონსულტაციო და მმართველობითი ადმინისტრირების მომსახურებას, ყოველთვიური ფიქსირებული გადასახადის სანაცვლოდ. შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით, თითოეული ხელშეკრულების ვადის განმავლობაში. ვინაიდან ამ კონტრაქტებით შესასრულებელი სამუშაოს მოცულობა თვიდან თვემდე მნიშვნელოვნად არ იცვლება, წრფივი მეთოდი სამართლიანად ასახავს საქონლის ან მომსახურების მიწოდების ოპერაციებს. საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის გადაუხდელი ნებისმიერი თანხა, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია, როგორც მოთხოვნა, რადგან ამ თანხის გადახდამდე მხოლოდ გარკვეული დროა საჭირო.

საიჯარო შემოსავალი:

კომპანია ასევე იღებს შემოსავალს საინვესტიციო ქონების საოპერაციო იჯარიდან. საიჯარო შემოსავალი აღიარდება წრფივი მეთოდით, იჯარის სახელშეკრულებო პერიოდის განმავლობაში. საანგარიშო პერიოდის ბოლოსთვის გადაუხდელი ნებისმიერი თანხა, ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილია, როგორც მოთხოვნა, რადგან ამ თანხის გადახდამდე მხოლოდ გარკვეული დროა საჭირო.

შემოსავალი დივიდენდებიდან:

შვილობილი კომპანიებიდან მიღებული დივიდენდები ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღირიცხება ცალკე, როცა კომპანიას უჩნდება დივიდენდების მიღების უფლება. დივიდენდების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში