

სს ნიკორა

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
და ამ თარიღით დამთავრებული წლისათვის

და მასზე გაცემული დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	8
საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	9
ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	10
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	11
1. კომპანიის შესახებ ზოგადი ინფორმაცია და მისი საქმიანობა	11
2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი	11
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები	16
4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა.....	17
5. საიჯარო შემოსავალი	21
6. ამონაგები	21
7. სხვა ხარჯები.....	21
8. სხვა მოგება ნეტო	21
9. ძირითადი საშუალებები	22
10. საინვესტიციო ქონება.....	23
11. არამატერიალური აქტივები	24
12. ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	24
13. ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივად კონტროლირებად კომპანიებში.....	25
14. გაცემული სესხები	25
15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	26
16. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	26
17. სააქციო კაპიტალი	26
18. ობლიგაციები და სესხები.....	29
19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	30
20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან	31
21. პირობითი ვალდებულებები	31
22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	32
23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა	32
მმართველობის ანგარიშგება.....	39

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

სს ნიკორას აქციონერებს

დასკვნა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ სს „ნიკორას“ (შემდგომში კომპანია) თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფინანსური მდგომარეობის ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის სრული შემოსავლის ინდივიდუალური ანგარიშგების, საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ინდივიდუალური ანგარიშგებისა და ფულადი სახსრების მოძრაობის ინდივიდუალური ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისაგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისაგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს სს „ნიკორას“ ინდივიდუალურ ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ინდივიდუალურ ფინანსურ შედეგებს და ფულადი სახსრების ინდივიდუალურ მოძრაობას იმ საანგარიშგებო წლისათვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობა აღწერილია დასკვნის ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები, რაც გულისხმობს შესაბამისობას „ბუღალტერთა ეთიკის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭოს“ მიერ გამოცემული „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსის“ მოთხოვნებთან და ამასთანავე, ვასრულებთ ამავე კოდექსით განსაზღვრულ სხვა ეთიკურ ვალდებულებებს. გვჯერა, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტის ძირითადი საკითხები

აუდიტის ძირითად საკითხად მიიჩნევა ისეთი საკითხი, რომელიც, ჩვენი პროფესიული შეფასებით, ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო ჩვენ მიერ ჩატარებულ მიმდინარე პერიოდის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში. ეს საკითხები განვიხილეთ მხოლოდ ჩვენ მიერ ჩატარებული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების შესახებ ჩვენი მოსაზრების ჩამოყალიბების კონტექსტში და ამ საკითხებზე არ გამოვთქვამთ ცალკე მოსაზრებას. ამასთან, დავადგინეთ, რომ ქვემოთ განხილული საკითხი აუდიტის ძირითადი საკითხია, რომლის შესახებაც ინფორმირება აუცილებელია ჩვენს დასკვნაში.

აუდიტის ძირითადი საკითხი	აუდიტის ძირითად საკითხთან მიმართებით ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები
<p>რეალური ღირებულებით შეფასებული ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება</p> <p>ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მე-9 და მე-10 შენიშვნაში აღწერილის შესაბამისად, კომპანიამ გარე დამოუკიდებელი ქონების შემფასებლის დახმარებით, განსაზღვრა მისი ძირითადი საშუალებებში აღრიცხული მიწის, შენობა-ნაგებობების და საინვესტიციო ქონების სამართლიანი ღირებულება ფასს 13 - სამართლიანი ღირებულების შეფასება შესაბამისად, 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის. ჩვენ ჩავთვალეთ, რომ ამ ქონების შეფასების ფასს 13 მოთხოვნებთან შესაბამისობის შემოწმება აუდიტის მნიშვნელოვან საკითხს წარმოადგენს, რადგან მას აქვს არსებითი გავლენა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე და კომპანიის ხელმძღვანელობისგან მოითხოვს არსებითი მსჯელობისა და შეფასებების გამოყენებას.</p>	<p>ჩვენ მიერ ჩატარებული აუდიტორული პროცედურები მოიცავდა შემდეგს:</p> <p>აუდიტის მნიშვნელოვანი საკითხის გადასაჭრელად, ჩვენ განვახორციელეთ შემდეგი პროცედურები:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ჩვენ შევამოვეთ გარე შემფასებლის დამოუკიდებლობა, ობიექტურობა და კომპეტენტურობა; • ჩვენი შეფასების სპეციალისტის დახმარებით, შევამოვეთ გამოყენებული მეთოდოლოგია და ძირითადი დაშვებები; • ჩვენ შევადარეთ გამოყენებული მონაცემები, შესადარისი ქონების ფასები, გარედან მოპოვებულ მონაცემებს; • ჩვენ შევამოვეთ სამართლიანი ღირებულების შეფასებასთან დაკავშირებული განმარტებითი შენიშვნების ადეკვატურობა.

მნიშვნელოვანი გარემოებათა ამსახველი აზრები

ყურადღებას ვამახვილებთ ფინანსური ანგარიშგების 2.4 შენიშვნაზე - წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება, სადაც აღწერილია, მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორების დეტალები. ჩვენ, 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის ფარგლებში ჩავატარეთ აგრეთვე 2.4 შენიშვნაში აღწერილი წინა პერიოდის შესწორებების აუდიტიც, რომელიც განხორციელდა 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების შესწორებისთვის. ჩვენი აზრით, მსგავსი შესწორებები მიზანშეწონილია და სათანადოდ არის გაკეთებული. ჩვენი მოსაზრება არ არის მოდიფიცირებული ამ გარემოებებთან მიმართებაში.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2024 წლის 15 მაისით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებას (საქმიანობის მიმოხილვას), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 38 გვერდის შემდეგ, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენ მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორის დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოთ აღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და, გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში გაცემული დასკვნისა, არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

გარდა ქვემოთ - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელი მოთხოვნები“ - ნაწილში აღწერილი საკანონმდებლო მოთხოვნისა, ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გვეცნობოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან, სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე

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

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

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

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

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომებით გამოწვეულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვვრებთ 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 უგულებელყოფას.
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება, ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების

შესაბამისი 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, კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვაგვარად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება, მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე, შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და მასადაამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2024 წლის 15 მაისით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 38 გვერდის შემდეგ. კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე, რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

15 მაისი, 2024 წელი

თბილისი, საქართველო

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, კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვათაგან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე, აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება, მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე, შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირებისთვის ინფორმირებული საკითხებიდან განვსაზღვრავთ იმ საკითხებს, რომლებიც ყველაზე მნიშვნელოვანი იყო მიმდინარე პერიოდის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტში და მაშასადამე, მიიჩნევა აუდიტის ძირითად საკითხებად. ამ საკითხებს აღვწერთ ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში, თუ კანონმდებლობით არ იკრძალება საჯაროდ მოცემული საკითხის ინფორმირება ან, უკიდურესად იშვიათ შემთხვევებში, თვითონ არ გადავწყვეტთ, რომ აუდიტორის დასკვნაში არ უნდა მოხდეს ამა თუ იმ საკითხის ინფორმირება, რადგან, გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ამგვარი ქმედებით განპირობებული მოსალოდნელი უარყოფითი შედეგები გადააჭარბებს მისი ინფორმირებით მოსალოდნელ სარგებელს, რომელიც საზოგადოებრივ ინტერესებს ემსახურება.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვისა, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ (შემდგომ ტექსტში კანონი) კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ჩვენთვის წარდგენილ 2024 წლის 15 მაისით დათარიღებულ მმართველობით ანგარიშგებაზე (საქმიანობის მიმოხილვა), რომელიც აკინძულია წინამდებარე აუდიტის დასკვნასა და ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად 38 გვერდის შემდეგ, კანონის შესაბამისად, ჩვენი პასუხისმგებლობაა, ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე, გამოვთქვათ მოსაზრება საქმიანობის მიმოხილვის ანგარიშის კანონის მე-7 მუხლთან შესაბამისობაზე.

ჩვენი აზრით, მმართველობით ანგარიშგების (საქმიანობის მიმოხილვის) კანონით განსაზღვრული ნაწილები, შეესაბამება კანონის მე-7 მუხლის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

ივანე ჯელია წარმოადგენს პარტნიორს იმ აუდიტის გარიგებაზე, რომელზედაც გაიცა წინამდებარე აუდიტის დასკვნა.

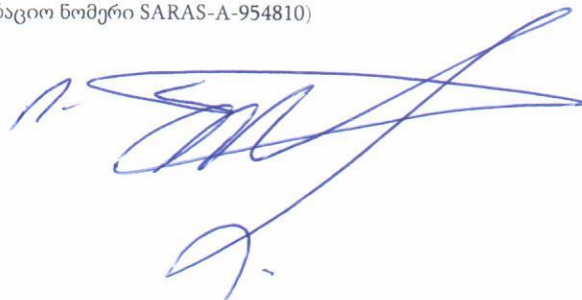
ივანე ჯელია (აუდიტორის სარეგისტრაციო ნომერი SARAS-A-954810)

მმართველი პარტნიორი

შპს ბეიკერ ტილი ჯორჯია

15 მაისი, 2024 წელი

თბილისი, საქართველო



სს “ნიკორა” ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023 დასრულებული წლისთვის	31.12.2022 დასრულებული წლისთვის
შემოსავალი დივიდენდებიდან	12	11,976	7,021
საიჯარო შემოსავალი	5	4,457	4,232
ამონაგები	6	2,897	3,228
საპროცენტო შემოსავალი		2,780	2,768
საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილება		6,553	(920)
ხელფასის ხარჯი		(5,362)	(7,377)
სხვა ხარჯები	7	(1,423)	(1,398)
საპროცენტო ხარჯი		(6,550)	(5,511)
წმინდა მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან		(191)	1,322
სხვა მოგება ნეტო	8	499	648
მოგება დაბეგვრამდე		15,636	4,013
მოგების გადასახადის ხარჯი		(2,118)	(1,243)
მიმდინარე წლის მოგება		13,518	2,770
სხვა სრული შემოსავალი			
<i>ფინანსური ელემენტები რომლებიც არ შეიძლება რომ შემდგომში რეკლასიფიცირებული იყოს მოგება/ზარალში</i>			
ძირითადი საშუალების გადაფასება		283	(43)
სულ სხვა სრული შემოსავალი		283	(43)
წლის სრული შემოსავალი		13,801	2,727

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც დაკავშირებულია 2024 წლის 15 მაისს დამტკიცებულ სს ნიკორა ჯგუფის 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 15 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

ირაკლი ბოქოლიშვილი
 გენარალური დირექტორი

ირაკლი გეჯაძე
 ფინანსური დირექტორი

სს "ნიკორა" ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ინდივიდუალური სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023 დასრულებული წლისთვის	31.12.2022 დასრულებული წლისთვის
შემოსავალი დივიდენდებიდან	12	11,976	7,021
საიჯარო შემოსავალი	5	4,457	4,232
ამონაგები	6	2,897	3,228
საპროცენტო შემოსავალი		2,780	2,768
საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილება		6,553	(920)
ხელფასის ხარჯი		(5,362)	(7,377)
სხვა ხარჯები	7	(1,423)	(1,398)
საპროცენტო ხარჯი		(6,550)	(5,511)
წმინდა მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან		(191)	1,322
სხვა მოგება ნეტო	8	499	648
მოგება დაბეგრამდე		15,636	4,013
მოგების გადასახადის ხარჯი		(2,118)	(1,243)
მიმდინარე წლის მოგება		13,518	2,770
სხვა სრული შემოსავალი			
ფინანსური ელემენტები რომლებიც არ შეიძლება რომ შემდგომში რეკლასიფიცირებული იყოს მოგება/ზარალში			
პირითადი საშუალების გადაფასება		283	(43)
სულ სხვა სრული შემოსავალი		283	(43)
წლის სრული შემოსავალი		13,801	2,727

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც დაკავშირებულია 2024 წლის 15 მაისს დამტკიცებულ სს ნიკორა ჯგუფის 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 15 მაისს შემდეგი პირობის მიერ:



ირაკლი ბოქოლიშვილი
 გენარალური დირექტორი



ირაკლი გოგაძე
 ფინანსური დირექტორი

სს “ნიკორა” ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022 (ჩასწორებული)	01.01.2022 (ჩასწორებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	8,263	7,853	7,634
საინვესტიციო ქონება	10	60,174	38,725	32,124
არამატერიალური აქტივები	11	118	144	171
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	12	76,911	78,441	69,214
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივად კონტროლირებად კომპანიებში	13	8,098	-	-
გაცემული სესხები	14	19,230	19,293	18,833
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		245	128	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		173,039	144,584	127,976
მოკლევადიანი აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	1,502	970	1,017
გაცემულია სესხები	14	865	539	526
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	149	2,753	1,218
სხვა ფინანსური აქტივები		-	-	96
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,516	4,262	2,857
სულ აქტივები		175,555	148,846	130,833
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი				
ჩვეულებრივი აქციები	17	6,471	6,471	6,471
პრივილეგირებული აქციები	17	21,620	19,546	19,158
გამოსყიდული ჩვეულებრივი აქციები	17	(417)	(501)	(728)
გადაფასების რეზერვი		2,413	2,130	2,173
გაუნაწილებელი მოგება		73,475	66,968	56,957
სულ საკუთარი კაპიტალი		103,562	94,614	84,031
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ობლიგაციები და სესხები	18	47,495	47,468	15,450
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		47,495	47,468	15,450
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	9,075	5,892	2,346
ობლიგაციები და სესხები	18	15,423	872	29,006
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		24,498	6,764	31,352
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		175,555	148,846	130,833

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც დაკავშირებულია 2024 წლის 15 მაისს დამტკიცებულ სს ნიკორა ჯგუფის 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 15 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

ირაკლი ბოქლიძე
 გენერალური დირექტორი


ირაკლი გეჯაძე
 ფინანსური დირექტორი

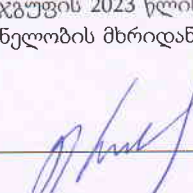
სს "ნიკორა" ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ინდივიდუალური ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31.12.2023	31.12.2022 (ჩასწორებული)	01.01.2022 (ჩასწორებული)
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	9	8,263	7,853	7,634
საინვესტიციო ქონება	10	60,174	38,725	32,124
არამატერიალური აქტივები	11	118	144	171
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	12	76,911	78,441	69,214
ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივად კონტროლირებად კომპანიებში	13	8,098	-	-
გაცემული სესხები	14	19,230	19,293	18,833
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		245	128	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		173,039	144,584	127,976
მოკლევადიანი აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15	1,502	970	1,017
გაცემულია სესხები	14	865	539	526
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	16	149	2,753	1,218
სხვა ფინანსური აქტივები		-	-	96
სულ მოკლევადიანი აქტივები		2,516	4,262	2,857
სულ აქტივები		175,555	148,846	130,833
ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი				
საკუთარი კაპიტალი				
ჩვეულებრივი აქციები	17	6,471	6,471	6,471
პრივილეგირებული აქციები	17	21,620	19,546	19,158
გამოსყიდული ჩვეულებრივი აქციები	17	(417)	(501)	(728)
გადაფასების რეზერვი		2,413	2,130	2,173
გაუნაწილებელი მოგება		73,475	66,968	56,957
სულ საკუთარი კაპიტალი		103,562	94,614	84,031
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ობლიგაციები და სესხები	18	47,495	47,468	15,450
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		47,495	47,468	15,450
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	19	9,075	5,892	2,346
ობლიგაციები და სესხები	18	15,423	872	29,006
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		24,498	6,764	31,352
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		175,555	148,846	130,833

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც დაკავშირებულია 2024 წლის 15 მაისს დამტკიცებულ სს ნიკორა ჯგუფის 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 15 მაისს შემდეგი პირების მიერ:


 ირაკლი ბოქლოიშვილი
 გენერალური დირექტორი


 ირაკლი გუჯაძე
 ფინანსური დირექტორი

სს “ნიკორა” ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	ჩვეულებრივი აქციები	პრივილეგირებული აქციები	გამოსყიდული საკუთარი აქციები	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ჩასწორებული)	6,471	19,158	(728)	2,173	56,957	84,031
წლის მოგება	-	-	-	-	2,770	2,770
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	(43)	-	(43)
დივიდენდი ჩვეულებრივ აქციებზე	-	-	-	-	(5,648)	(5,648)
დივიდენდი პრივილეგირებულ აქციებზე	-	-	-	-	(1,373)	(1,373)
აქციების გაყიდვა პრივილეგირებული	-	1,430	-	-	-	1,430
აქციების გამოსყიდვა პრივილეგირებული	-	(1,042)	-	-	-	(1,042)
სახაზინო აქციების შესყიდვა	-	-	(32)	-	(2,012)	(2,044)
სახაზინო აქციების გაყიდვა	-	-	259	-	16,274	16,533
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ჩასწორებული)	6,471	19,546	(501)	2,130	66,968	94,614
წლის მოგება	-	-	-	-	13,518	13,518
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	283	-	283
დივიდენდი ჩვეულებრივ აქციებზე	-	-	-	-	(10,707)	(10,707)
დივიდენდი პრივილეგირებულ აქციებზე	-	-	-	-	(1,269)	(1,269)
აქციების გაყიდვა პრივილეგირებული	-	2,279	-	-	-	2,279
აქციების გამოსყიდვა პრივილეგირებული	-	(205)	-	-	-	(205)
სახაზინო აქციების გაყიდვა	-	-	84	-	4,965	5,049
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,471	21,620	(417)	2,413	73,475	103,562

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც დაკავშირებულია 2024 წლის 15 მაისს დამტკიცებულ სს ნიკორა ჯგუფის 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 15 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

ირაკლი ბოქოლიშვილი
 გენერალური დირექტორი

ირაკლი გეჯაძე
 ფინანსური დირექტორი

სს "ნიკორა" ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

საკუთარ კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	ჩვეულებრივი აქციები	პრივილეგირებული აქციები	გამოსყიდული საკუთარი აქციები	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ჩასწორებული)	6,471	19,158	(728)	2,173	56,957	84,031
წლის მოგება	-	-	-	-	2,770	2,770
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	(43)	-	(43)
დივიდენდი ჩვეულებრივ აქციებზე	-	-	-	-	(5,648)	(5,648)
დივიდენდი პრივილეგირებულ აქციებზე	-	-	-	-	(1,373)	(1,373)
აქციების გაყიდვა პრივილეგირებული აქციების	-	1,430	-	-	-	1,430
პრივილეგირებული აქციების გამოსყიდვა	-	(1,042)	-	-	-	(1,042)
სახაზინო აქციების შესყიდვა	-	-	(32)	-	(2,012)	(2,044)
სახაზინო აქციების გაყიდვა	-	-	259	-	16,274	16,533
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ჩასწორებული)	6,471	19,546	(501)	2,130	66,968	94,614
წლის მოგება	-	-	-	-	13,518	13,518
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	283	-	283
დივიდენდი ჩვეულებრივ აქციებზე	-	-	-	-	(10,707)	(10,707)
დივიდენდი პრივილეგირებულ აქციებზე	-	-	-	-	(1,269)	(1,269)
აქციების გაყიდვა პრივილეგირებული აქციების	-	2,279	-	-	-	2,279
პრივილეგირებული აქციების გამოსყიდვა	-	(205)	-	-	-	(205)
სახაზინო აქციების შესყიდვა	-	-	84	-	4,965	5,049
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,471	21,620	(417)	2,413	73,475	103,562

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც დაკავშირებულია 2024 წლის 15 მაისს დამტკიცებულ სს ნიკორა ჯგუფის 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 15 მაისს შემდეგი პირების მიერ:



ირაკლი ბოქოლიშვილი
 გენერალური დირექტორი



ირაკლი გუჯაძე
 ფინანსური დირექტორი

სს “ნიკორა” ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2022 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების ნაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე		
მოგება დაბეგვრამდე	15,636	4,013
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	222	260
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლიდან	119	(470)
შვილობილი კომპანიის ინვესტიციის გაუფასურება	589	-
შვილობილი კომპანიის აქციების (წილის) გაყიდვებიდან მიღებული მოგება	(1,107)	-
შემოსავალი დივიდენდიდან	(11,976)	(7,021)
საპროცენტო შემოსავალი	(2,780)	(2,768)
საპროცენტო ხარჯი	6,550	5,511
საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილება (მოგება)/ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	191	(1,322)
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	(177)	47
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა	423	2,280
ოპერირებიდან დაგენერირებული ფულადი სახსრები		
გადახდილი პროცენტები	(6,388)	(5,756)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(1,911)	(1,139)
წმინდა ფულის გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან	(7,162)	(5,445)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(291)	(1,017)
საინვესტიციო ქონების შეძენა	(16,011)	(11,966)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	1	349
საინვესტიციო ქონების გაყიდვა	412	8,643
სესხის გაცემა	(1,397)	(6,437)
გაცემული სესხებიდან მიღებული ფული	1,135	5,977
მიღებული პროცენტი	2,780	2,765
შვილობილ საწარმოში ინვესტიციის ზრდა	(3,862)	(7,797)
შვილობილი საწარმოს წილის გაყიდვა და შვილობილი კომპანიის კაპიტალის შემცირება	5,917	2
მეკავშირე საწარმოს წილის შესყიდვა	(3,336)	-
მიღებული დივიდენდები	11,976	7,021
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,676)	(2,460)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხებიდან და ობლიგაციებიდან მიღებული ფული	18,088	73,554
სესხებზე და ობლიგაციებზე გადახდილი ფული	(3,761)	(65,665)
პრივილეგირებულ აქციებზე გადახდილი ფული	(266)	(1,251)
პრივილეგირებული აქციების გაყიდვა	404	-
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა	-	(2,112)
საკუთარი აქციების გაყიდვა	4,774	12,278
გადახდილი დივიდენდები	(11,976)	(6,995)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	7,263	9,809
წმინდა ფულის ზრდა (კლება)	(2,575)	1,904
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე	(29)	(369)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,753	1,218
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	149	2,753

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც დაკავშირებულია 2024 წლის 15 მაისს დამტკიცებულ სს ნიკორა ჯგუფის 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 15 მაისს შემდეგი პირების მიერ:

ირაკლი ბოქოლიშვილი
 გენერალური დირექტორი

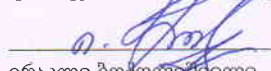
ირაკლი გეჯაძე
 ფინანსური დირექტორი

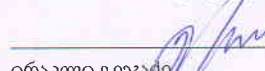
სს "ნიკორა" ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ინდივიდუალური ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

	2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის	2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის
ფულადი სახსრების წაკადი საოპერაციო საქმიანობიდან მოგება/(ზარალი) დაბეგრამდე		
მოგება დაბეგრამდე	15,636	4,013
კორექტირებები:		
ცვეთა და ამორტიზაცია	222	260
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლიდან	119	(470)
შვილობილი კომპანიის ინვესტიციის გაუფასურება	589	-
შვილობილი კომპანიის აქციების (წილის) გაყიდვებიდან მიღებული მოგება	(1,107)	-
შემოსავალი დივიდენდიდან	(11,976)	(7,021)
საპროცენტო შემოსავალი	(2,780)	(2,768)
საპროცენტო ხარჯი	6,550	5,511
საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილება (მოგება)/ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	(6,553)	920
191	(1,322)	
ცვლილება საშუალო კაპიტალში		
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	(177)	47
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა	423	2,280
ოპერირებიდან დაგენერირებული ფულადი სახსრები		
გადახდილი პროცენტები	(6,388)	(5,756)
გადახდილი მოგების გადასახადი	(1,911)	(1,139)
წმინდა ფულის გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან	(7,162)	(5,445)
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(291)	(1,017)
საინვესტიციო ქონების შეძენა	(16,011)	(11,966)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	1	349
საინვესტიციო ქონების გაყიდვა	412	8,643
სესხის გაცემა	(1,397)	(6,437)
გაცემული სესხებიდან მიღებული ფული	1,135	5,977
მიღებული პროცენტი	2,780	2,765
შვილობილ საწარმოში ინვესტიციის ზრდა	(3,862)	(7,797)
შვილობილი საწარმოს წილის გაყიდვა და შვილობილი კომპანიის კაპიტალის შემცირება	5,917	2
მეკავშირე საწარმოს წილის შესყიდვა	(3,336)	-
მიღებული დივიდენდები	11,976	7,021
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,676)	(2,460)
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან		
სესხებიდან და ობლიგაციებიდან მიღებული ფული	18,088	73,554
სესხებზე და ობლიგაციებზე გადახდილი ფული	(3,761)	(65,665)
პრივილეგირებულ აქციებზე გადახდილი ფული	(266)	(1,251)
პრივილეგირებული აქციების გაყიდვა	404	-
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა	-	(2,112)
საკუთარი აქციების გაყიდვა	4,774	12,278
გადახდილი დივიდენდები	(11,976)	(6,995)
წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან	7,263	9,809
წმინდა ფულის ზრდა (კლება)	(2,575)	1,904
გაცვლითი კურსის ეფექტი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე	(29)	(369)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	2,753	1,218
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	149	2,753

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც დაგენერირებულია 2024 წლის 15 მაისს დამტკიცებულ სს ნიკორა ჯგუფის 2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2024 წლის 15 მაისს შემდეგი პირების მიერ:


 ირაკლი ბოქორიძე
 გენარალური დირექტორი


 ირაკლი გეჯაევი
 ფინანსური დირექტორი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. კომპანიის შესახებ ზოგადი ინფორმაცია და მისი საქმიანობა

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 აქირავებს 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.

ცხრილი გვიჩვენებს სს ნიკორას შვილობილ კომპანიებს 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

დასახელება	31.12.2023	31.12.2022	ს/ნ	საქმიანობის სფერო
სს ნიკორა ტრეიდი	96.6%	96.9%	206255808	საცალო გაყიდვა
შპს მილა საქართველო	50%	50%	400095008	ვაჭრობა
შპს ნიკორა	100%	100%	400132183	ხორცპროდუქტების წარმოება
შპს კორიდა	100%	100%	215133193	ხორცპროდუქტების წარმოება
შპს ოკეანე	100%	100%	200265239	ზღვისპროდუქტების წარმოება
შპს ჩვენი ფერმერი	100%	100%	200265220	რძის პროდუქტების წარმოება
შპს მზარეული I	80%	100%	200104699	პურპროდუქტების წარმოება
შპს კულინარი	50%	50%	405099389	სალათების წარმოება
შპს პარტნიორი	100%	100%	400132192	დისტრიბუცია
შპს ინტრეიდი	100%	100%	200115883	იმპორტი
შპს მულტიტრეიდი	100%	100%	200273765	იმპორტი
შპს ვაკეჯურის კალმახი	94%	94%	237074857	კალმახის ფერმა
შპს ნაფარეულის ძველი მარანი	100%	100%	231260827	ვენახები
შპს ნიკორა ბაკურიანი	50%	50%	426112823	უძრავი ქონება
შპს რეფ ენ*	50%	63.1%	400345195	უძრავი ქონება
შპს დენ ბრავენ ჯორჯია	100%	-	205026498	უმოქმედო
შპს ინტრეიდი ფოთი	100%	100%	215149097	უმოქმედო
შპს ნიკორა კახეთი	100%	100%	231278131	უმოქმედო
შპს ნიკორა აგრო	100%	100%	200271482	უმოქმედო
შპს ვებ ტრეიდი	100%	100%	400178017	უმოქმედო
შპს კრწანისი 14	100%	100%	404561620	უმოქმედო
შპს როიალ კასპია	50%	50%	200255721	უმოქმედო
შპს ლაზი-ჰოლდინგი	67%	67%	419982308	უმოქმედო
შპს ნუგეში	100%	100%	404865231	უმოქმედო
შპს იბერთი	50%	50%	200109140	უმოქმედო
შპს ნიკორა 1	100%	100%	200178155	უმოქმედო
შპს ფუდ ენდ დრინქ	100%	100%	204514515	უმოქმედო

*2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შპს რეფ ენ -ზე ჯგუფმა დაკარგა კონტროლი და გახდა ჯგუფისთვის ერთობლივად კონტროლირებადი კომპანია (დეტალები იხილეთ ახსნა განმარტებით შენიშვნა 13)

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

2.1 მომზადების საფუძველი.

წინამდებარე ინდივიდუალური 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.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს გარკვეულ მნიშვნელოვან სააღრიცხვო შეფასებებს, როგორც ამას მოითხოვს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტები. ფინანსური ანგარიშგების არეები, რომლისთვისაც ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებსა და შეფასებებს მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

2.2 შეფასების საფუძველი

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე გარდა რეალური ღირებულებით აღრიცხული ძირითადი საშუალებების ქვეჯგუფის მიწისა და შენობებისა და საინვესტიციო ქონებისა. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე. ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის განმარტებული.

2.3 ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებელს სურვილი აქვთ, განავითარონ საქმიანობა საქართველოში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენებისთვის ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა კომპანიისა და ჯგუფის საქმიანობა, მიზნები და სტრატეგია, ძირითადი რისკები და გაურკვევლობა მისი მიზნების მისაღწევად. ხელმძღვანელობამ მოამზადა ჯგუფის ფინანსური პროგნოზი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების დღიდან 12 თვის განმავლობაში, რომელშიც გაითვალისწინა მოვლენათა უარყოფითი განვითარების შესაძლო სცენარები, რომელიც გულისხმობდა უარყოფითი გავლენის ისეთი დონის გამოკვლევას, რამაც შეიძლება გამოიწვიოს ჯგუფის ფუნქციონირების შეწყვეტა. ამის საფუძველზე, ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ჯგუფის უნარი გააგრძელოს საქმიანობა, როგორც ფუნქციონირებადმა საწარმომ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებიდან 12 თვის განმავლობაში, დაკავშირებული არ არის არსებით განუსაზღვრელობასთან.

სს “ნიკორა” ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2.4 წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება

მიმდინარე წლის ფინანსური ანგარიშგების წარმოებისას კომპანიამ მოახდინა წინა პერიოდის ციფრების ჩასწორება, თუმცა წინა პერიოდის - 2022 წლის 31 დეკემბრის და ამ პერიოდით დამთავრებული წლის ფინანსური ანგარიშგება არ ჩასწორებულა და მასზე აუდიტის დასკვნა ხელახლა არ გაცემულა. ჩასწორება შეეხო მხოლოდ კომპანიის 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გადაფასების რეზერვი შეცდომით იყო წარდგენილი 375 ათასი ლარის გაზრდილი ოდენობით, რამაც გამოიწვია ამ თარიღისათვის გაუნაწილებელი მოგების იმავე ოდენობით შემცირება. ფინანსური ანგარიშგების სხვა მუხლებს ცვლილება არ შეხება. ჩასწორების დეტალები მოცემულია ქვემოთ ცხრილში:

ჩასწორებამდე წარდგენილი საკუთარი კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება:

	ჩვეულებრივი აქციები	პრივილეგირებული აქციები	გამოსყიდული საკუთარი აქციები	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6,471	19,158	(728)	2,548	56,582	84,031
წლის მოგება	-	-	-	-	2,770	2,770
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	(43)	-	(43)
დივიდენდი ჩვეულებრივ აქციებზე	-	-	-	-	(5,648)	(5,648)
დივიდენდი პრივილეგირებულ აქციებზე	-	-	-	-	(1,373)	(1,373)
აქციების გამოშვება პრივილეგირებული აქციების გამოსყიდვა	-	1,430	-	-	-	1,430
პრივილეგირებული აქციების გამოსყიდვა	-	(1,042)	-	-	-	(1,042)
სახაზინო აქციების შესყიდვა	-	-	(32)	-	(2,012)	(2,044)
სახაზინო აქციების გაყიდვა	-	-	259	-	16,274	16,533
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,471	19,546	(501)	2,505	66,593	94,614

ჩასწორების შემდეგ წარდგენილი საკუთარი კაპიტალში ცვლილების ანგარიშგება:

	ჩვეულებრივი აქციები	პრივილეგირებული აქციები	გამოსყიდული საკუთარი აქციები	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	6,471	19,158	(728)	2,173	56,957	84,031
წლის მოგება	-	-	-	-	2,770	2,770
სხვა სრული შემოსავალი	-	-	-	(43)	-	(43)
დივიდენდი ჩვეულებრივ აქციებზე	-	-	-	-	(5,648)	(5,648)
დივიდენდი პრივილეგირებულ აქციებზე	-	-	-	-	(1,373)	(1,373)
აქციების გამოშვება პრივილეგირებული აქციების გამოსყიდვა	-	1,430	-	-	-	1,430
პრივილეგირებული აქციების გამოსყიდვა	-	(1,042)	-	-	-	(1,042)
სახაზინო აქციების შესყიდვა	-	-	(32)	-	(2,012)	(2,044)
სახაზინო აქციების გაყიდვა	-	-	259	-	16,274	16,533
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	6,471	19,546	(501)	2,130	66,968	94,614

2.6 ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები

2.4.1 2023 წლის პირველი იანვრის შემდეგ ძალაში მყოფი ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, თუმცა მათ ძალაში შესვლას კომპანიაზე მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია:

ფასს 17 “სადაზღვევო ხელშეკრულებები” (გაცემულია 2017 წლის 18 მაისს და ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ფასს 17-ით ჩანაცვლდა ფასს 4, რომელიც კომპანიებს აძლევდა თავისუფლებას, გაეგრძელებინათ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ბუღალტრული აღრიცხვის წარმოება არსებული პრაქტიკის მიხედვით. შედეგად, ინვესტორებისათვის რთული იყო სხვაგვარად მსგავსი სადაზღვევო კომპანიების ფინანსური საქმიანობის შედეგების შედარება. ფასს 17 არის ერთ პრინციპზე დაფუძნებული სტანდარტი ყველა ტიპის სადაზღვევო ხელშეკრულებების აღრიცხვისათვის, მათ შორის მზღვეველის მიერ ფლობილი გადაზღვევის ხელშეკრულებებისათვის. სტანდარტით მოითხოვება სადაზღვევო ხელშეკრულების ჯგუფების აღიარება და აღრიცხვა: (i) სამომავლო ფულადი ნაკადების რისკის გათვალისწინებით კორექტირებული დისკონტირებული ღირებულებით (სრული ფულადი ნაკადები), რომლებიც მოიცავს ყველა არსებულ ინფორმაციას, სრული ფულადი ნაკადების შესახებ, ბაზარზე დაკვირვებად ინფორმაციასთან თანმიმდევრული გზით; მიმატებული (თუ ეს ღირებულება ვალდებულებას ან გამოვლენას (თუ ეს ღირებულება აქტივია); (ii) თანხა, რომელიც წარმოადგენს გამოუმუშავებელ მოგებას ამ ჯგუფის ხელშეკრულებებში (სახელშეკრულებო მომსახურების მარჟა). მზღვეველები აღიარებენ სადაზღვევო ხელშეკრულებების ჯგუფიდან მიღებულ მოგებას იმ პერიოდის განმავლობაში, როდესაც ისინი უზრუნველყოფენ დაზღვევას, აღებული რისკისგან გათავისუფლებამდე. თუ ხელშეკრულებების მოცემული ჯგუფი ზარალიანი გახდება, საწარმო ზარალს მაშინვე აღიარებს.

ბასს 1-ში და ფასს-ის პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში შეტანილი ცვლილებები: სააღრიცხვო პოლიტიკის წარმოდგენა (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე). ბასს 1-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომლის მიხედვითაც კომპანიებს მოეთხოვებათ წარმოადგინონ მათი მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია და არა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა. შესწორებით გათვალისწინებულ იქნა მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის განმარტება. შესწორებით ასევე განიმარტა, რომ სააღრიცხვო პოლიტიკის ინფორმაცია, მნიშვნელოვანი იქნება, თუ მის გარეშე ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებლები ვერ შეძლებენ სხვა მატერიალური ინფორმაციის გაცნობას. შესწორებაში წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის საილუსტრაციო მაგალითები, რომლებიც მნიშვნელოვნად ჩაითვლება საწარმოს ფინანსური ანგარიშგებისთვის.

გარდა ამისა, ბასს 1-ში შესწორებით დაზუსტდა, რომ არამატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაციის წარდგენა არ არის საჭირო. თუმცა, თუ ის მაინც წარდგება არ უნდა დაფაროს მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკის შესახებ ინფორმაცია. ამ შესწორების მხარდასაჭერად IFRS პრაქტიკულ ანგარიშგება 2-ში „მატერიალური გადაწყვეტილების მიღება“-ში შეიტანეს ცვლილებები, რომ მოცემულიყო სახელმძღვანელო მითითებები, თუ როგორ უნდა გამოვიყენოთ მატერიალურობის კონცეფცია სააღრიცხვო პოლიტიკის წარდგენისას.

ბასს 8-ში შესწორებები: სააღრიცხვო შეფასებების განმარტება (გამოცემულია 2021 წლის 12 თებერვალს და მოქმედებს წლიური პერიოდებისთვის, რომლებიც იწყება 2023 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ). ბასს 8-ის დამატებით შესწორებამ განმარტა, თუ როგორ უნდა განასხვაონ კომპანიებმა სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებისაგან.

ცვლილება ბასს 12 - მოგების გადასახადები - გადავადებული გადასახადი რომელიც დაკავშირებულია ცალკეულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ აქტივთან და ვალდებულებასთან. (ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებულ წლიურ პერიოდებზე, ნაადრევი გამოყენება ნებადართულია). სტანდარტი განსაზღვრავს გარკვეულ დამატებით შეღავათებს თავდაპირველი აღიარების მომენტში.

OECD Pillar Two Rules – (გამოქვეყნებისთანავე ძალაშია გარკვეული ახსნა განმარტებების წარდგენისაგან განთავისუფლების გარდა) შეეხება მულტინაციონალურ კომპანიების ეფექტური საგადასახადო განაკვეთის წარდგენას იურისდიქციების მიხედვით.

2023 წლის 30 ივნისს საბჭოს მიერ გამოცემულია გადაწყვეტილებები ქვემოთ მოცემულ საკითხებზე რომლებიც რელევანტურია 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებებთან მიმართებაში თუმცა მათ არ მოუხდენია კომპანიაზე რაიმე სახის გავლენა. ქვემოთ მოცემული გამოცემის თარიღები მიუთითებს საბჭოს (IASB) გადაწყვეტილების თარიღებს საბჭოს ვებ გვერდის მიხედვით:

გამოცემის თარიღი	საკითხი
2022 წლის ივლისი	დაბალი გამონაბოლქვის მქონე მანქანების ნეგატიური კრედიტი (ბასს 37)
2022 წლის ივლისი	ფინანსურ ვალდებულებად ან კაპიტალად კლასიფიკაცია სპეციალური შემსყიდველ კომპანიებისათვის (ბასს 32)
2022 წლის ივლისი	სადაზღვევო ზღვრების გადაცემა ჯგუფური ანუიტუური კონტრაქტების მიხედვით (ფასს 17)
2022 წლის ოქტომბერი	სპეციალური შემსყიდველ კომპანიებისათვის (SPAC): გარანტიების აღრიცხვა შესყიდვისას
2022 წლის ოქტომბერი	მეიჯარის მიერ მოიჯარისათვის ნაპატიები საიჯარო გადახდები (ფასს 9 და ფასს 16)
2022 წლის ოქტომბერი	მულტისავალუტო ჯგუფების სადაზღვევო კონტრაქტები (ფასს 17 და ბასს 21)
2023 წლის აპრილი	იჯარის განმარტება - იჯარის ჩანაცვლების უფლება (ფასს 16)

2.4.2 ახალი სტანდარტები, ინტერპრეტაციები და შესწორებები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ არ არის ძალაში შესული და არც წინასწარ არის დანერგული:

ჯგუფმა ვადამდე არ მიიღო შესწორებები, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 31 დეკემბრის შემდეგ და თვლის, რომ ისინი უმნიშვნელო გავლენას მოახდენენ, მიღების შემდეგ, ჯგუფის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად - შესწორებები ბასს 1-ში. ფინანსური პირობების (Covenants) მქონე გრძელვადიანი ვალდებულებები შესწორებები ბასს 1-ში. (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან)
 ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ ან გრძელვადიანად - შესწორებები ბასს 1-ში შევიდა 2020 და 2022 წელს. აღნიშნული შესწორებები განმარტავს, რომ ვალდებულებები კლასიფიცირებულია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად, რაც დამოკიდებულია ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს არსებულ უფლებებზე. ვალდებულებები არამიმდინარე იმ შემთხვევაში, თუ საწარმოს აქვს არსებითი უფლება, ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს, გადაავადოს ანგარიშსწორება მინიმუმ თორმეტი თვით. ხელმძღვანელობის მოლოდინები ბალანსის შემდეგ თარიღებში (პირობების შესრულების განთავისუფლებასთან და პირობების დარღვევასთან დაკავშირებით) გავლენას არ ახდენს ვალდებულებების კლასიფიკაციაზე.

ფინანსური პირობები არ ახდენს ვალდებულების ვადიანობის მიხედვით კლასიფიკაციაზე თუ პირობების შესაბამისობის მოთხოვნა დგება ბალანსის შედგენის თარიღის შემდეგ პერიოდში. იმ შემთხვევაში კი როდესაც პირობებთან შესაბამისობა უნდა იყოს უზრუნველყოფილი ბალანსის თარიღისთვის ან უფრო ადრე მაშინ შესაბამისობა ახდენს მიმდინარე და გრძელვადიანი წარდგენის წარდგენის კლასიფიკაციაზე იმის მიუხედავად რომ შესაბამისობის ტესტირება მოხდება მხოლოდ ბალანსის შედგენის შემდეგ.

თუ საწარმო წარადგენს ვალდებულებას გრძელვადიანად და ფინანსური პირობების შესაბამისობა უნდა გაიტესტოს ბალანსის შედგენის შემდეგ 12 თვის პერიოდში მაშინ ცვლილება მოითხოვს ახსნა განმარტების წარდგენას. ახსნა განმარტება უნდა მოიცავდეს:

- ვალდებულების საბალანსო ღირებულებას;
- ფინანსური პირობების დეტალებს;
- ფინანსური პირობებთან შესაბამისობის უზრუნველყოფასთან დაკავშირებულ სირთულეების ამსახველ ფაქტებს და გარემოებებს, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

ცვლილება ასევე სპეციფიკურად განმარტავს ვალდებულების დაფარვის მცნებას, როდესაც მეორე მხარეს ოპციით აქვს უფლება დაფარვა მოხდეს კომპანიის საკუთარი წილობრივი ინსტრუმენტებით. ცვლილება უნდა იქნას გამოყენებული რეტროსპექტიულად ბასს 8 შესაბამისად. სპეციალური დანერგვის მინიშნებები არსებობს თუ კომპანია ადრე დანერგავს სტანდარტს.

საიჯარო ვალდებულება გაყიდვისა და უკუიჯარის პირობებში - ცვლილება ფასს 16 ში. (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან). 2022 წლის სექტემბერში საბჭომ (IASB) მიიღო ცვლილება ფასს 16 იჯარებში ასახული გაყიდვასა და უკუიჯარის ოპერაციებთან დაკავშირებით. ცვლილება განმარტავს ოპერაციის თაღისათვის ოპერაციის ასახვის დეტალებს. ცვლილების განსაზღვრავ გამყიდველი მოიჯარე მიერ საიჯარო გადახდების განსაზღვრის დეტალებს.

მომწოდებლის ფინანსირების გარიგებები - ცვლილება ბასს 7 და ფასს 7 ში - (ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან). საბჭომ (IASB) გამოუშვა ახალი ახსნა განმარტებათა მოთხოვნებთან დაკავშირებული ცვლილება ბასს 7 და ფასს 7. ცვლილების მიზანია დამატებით ინფორმაციის წარდგენა ინვესტორებისათვის მომწოდებელთა ფინანსირების (SFA) გარიგებებთან დაკავშირებით. ახალი ახსნა განმარტებები მოითხოვს ინფორმაციას მომწოდებლების დაფინანსების პირობების შესახებ:

1. იმ ფინანსური ვალდებულების საბალანსო ღირებულება და მათი წარდგენის დეტალები, რომლებიც დაკავშირებულია ან SFA ნაწილია.
2. ფინანსური ვალდებულების ნაწილი რომლებზეც ფინანსურების უზრუნველყოფელმა მოახდინა გადახდა.
3. გადასახდელი თანხების ზღვარი და ვადიანობა რომლებიც დაკავშირებულია SFA - სთან, და შესადარისი სავაჭრო ვალდებულება რომელიც ამ გარიგების ნაწილი არ არის.
4. შესაბამისი ფინანსური ვალდებულების ცვლილება, რომელიც დაკავშირებულია არაფულად ოპერაციებთან.
5. SFA წვდომა და ლიკვიდურობის რისკი შესაბამისი ფინანსირების უზრუნველყოფებთან.

საბჭოს ათავისუფლებს სუბიექტებს შესადარისი ინფორმაციის წარდგენის მოთხოვნისაგან პირველად დანერგვისას, განათავისუფლება ეხება საწყის ნაშთებსაც.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

კომპანია ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და გადაწყვეტილებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის. შეფასებები და გადაწყვეტილებები შემუშავებულია გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, რომელიც ითვალისწინებს კომპანიის 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.

3.1. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები

კომპანია გადახედავს ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებს ანგარიშგების ყოველი წლიური პერიოდის ბოლოს. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, ხელმძღვანელობა განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

3.2 ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულებით შეფასება

კომპანია მიწისა და შენობებისთვის იყენებს გადაფასების მოდელს. კომპანიამ დაიქირავა დამოუკიდებელი შემფასებელი რეალური ღირებულების შეფასებისთვის. რეალური ღირებულების შეფასება დაკავშირებულია მნიშვნელოვან დაშვებებთან.

3.3. ინვესტიციების გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს აფასებს ინვესტიციების გაუფასურების ნიშნებს. ინვესტიციების გაუფასურების ნიშნების იდენტიფიცირებისთვის კომპანია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულებას ადარებს კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ ინვესტირებული საწარმოს წმინდა აქტივების საბალანსო ღირებულებას და შვილობილი კომპანიებიდან დივიდენდების მოცულობას ადარებს შვილობილი საწარმოს მთლიან სრულ შემოსავალს იმ პერიოდში, როდესაც დივიდენდები გამოცხადდა. კომპანია შვილობილ კომპანიებში ინვესტიციების გაუფასურების იდენტიფიცირებისთვის ახდენს მომავალი საპროგნოზო ბიუჯეტების მიმოხილვას. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

3.3. ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებიდან ფულადი ნაკადების გადაუხდელობის ალბათობას. შემდეგ მოცემული ალბათობა მრავლდება მოსალოდნელ დანაკარგებზე, რომელიც გამოწვეულია ხელშეკრულების შეუსრულებლობის რისკით, რათა განისაზღვროს ფინანსური აქტივების მოსალოდნელი გაუფასურების დანაკარგი. მომავალ პერიოდთან დაკავშირებული განუსაზღვრელობებიდან გამომდინარე ფაქტიური შედეგი შესაძლებელია მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს იმ შედეგისგან, რომელიც აღრიცხულია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ფინანსური ინსტრუმენტები - რისკების მართვა

კომპანიის ოპერაციებისთვის დამახასიათებელი ძირითადი რისკებია:

- საკრედიტო რისკი
- საპროცენტო რისკი
- უცხოური ვალუტის რისკი
- ლიკვიდურობის რისკი

სხვა საქმიანობებთან ერთად კომპანია დგას ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენებიდან წარმოქმნილ რისკების წინაშე. ეს განმარტებითი შენიშვნა აღწერს კომპანიის მიზნებს, პოლიტიკებსა და პროცედურებს რისკების მართვისათვის და რისკების შეფასების მეთოდებს. ამ რისკებთან დაკავშირებული დამატებითი რაოდენობრივი ინფორმაცია წარმოდგენილია ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. წინა პერიოდის შემდეგ არ მომხდარა არსებითი ცვლილება რისკების მართვისა და შეფასების მეთოდებში.

4.1 ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიები

კომპანიის ძირითადი ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს და ობლიგაციებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. ამ ფინანსური ინსტრუმენტების მთავარი მიზანია კომპანიის ფინანსური უზრუნველყოფა. კომპანიას გააჩნია ისეთი ფინანსური აქტივები როგორცაა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, გაცემული სესხები და ფული და ფულის ეკვივალენტები. კომპანიის ყველა ფინანსურ აქტივი გაერთიანებულია ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივებში. ცხრილი გვიჩვენებს ფინანსური ინსტრუმენტების ძირითადი კატეგორიებს.

	31.12.2023	31.12.2022
გაცემული სესხები	20,095	19,832
წმინდა სავაჭრო მოთხოვნები	987	943
ფული და ფულის ეკვივალენტები	149	2,753
სულ ფინანსური აქტივები	21,231	23,528
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,683	308
სესხები და ობლიგაციები	62,918	48,340
სულ ფინანსური ვალდებულებები	66,601	48,648

4.2 ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება

ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი ზოგიერთი აქტივისა და ვალდებულებისთვის მოითხოვება რეალური ღირებულების განმარტება. ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულებით შეფასებისათვის კომპანია იყენებს ხელმისაწვდომ საბაზრო მონაცემებს. რეალური ღირებულების შეფასებას კომპანია ახდენს შემდეგი ინფორმაციის საფუძველზე:

- დონე 1: აქტიურ ბაზარზე იდენტური ერთეულის კოტირებული ფასების გამოყენებით (არაკორექტირებული);
- დონე 2: თუ ასეთი ფასი არ არსებობს, სხვა პირდაპირი ან არაპირდაპირი ემპირიული მონაცემების მიხედვით, როგორცაა ისეთი ბაზრის კოტირებული ფასი, რომელიც არ არის აქტიური იმ იდენტური ერთეულისათვის, რომელსაც სხვა მხარე ფლობს, როგორც აქტივს;
- დონე 3: არასაბაზრო მონაცემების საფუძველზე. თუ პირველ და მეორე დონეებში აღწერილი ემპირიული ფასები არ არსებობს, მაშინ ხდება შეფასების სხვა მეთოდების გამოყენება.

რეალური ღირებულების კლასიფიკაცია დონეებად დამოკიდებულია გამოყენებული ინფორმაციის დონეზე და რეალური ღირებულების გაანგარიშებაში მის მნიშვნელობაზე. დონეებს შორის გადატანა აისახება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ასეთ მოვლენას.

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

**სს “ნიკორა” ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)**

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 რეალურ ღირებულებას. კომპანია ყველა არსებულ საბაზრო ინფორმაციას იყენებს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შესაფასებლად.

საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების რეალური ღირებულება დგინდება იდენტურ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე პირველადი აღიარების დროს დაფიქსირებულ საპროცენტო განაკვეთსა და მიმდინარე საპროცენტო განაკვეთების შედარების შედეგად. საპროცენტო განაკვეთის მქონე ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულება გამომდინარეობს ფულადი სახსრების ნაკადის ღირებულებიდან, რომელიც დისკონტირებულია ფულის ბაზრის მიმდინარე იმ საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც დამახასიათებელია მსგავსი საკრედიტო რისკისა და ვადიანობის ფინანსური ინსტრუმენტისათვის. კომპანიის ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალური ღირებულება, რომელიც არის ლიკვიდური და ხასიათდება მოკლევადიანობით უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას.

სხვა ფინანსური აქტივების მესამე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 7%-დან 14%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. სხვა ფინანსური აქტივების რეალური ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებიდან არსებითად არ განსხვავდება.

გაცემული სესხების მეორე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 12%-დან 14.5 %-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. გაცემული სესხების რეალური ღირებულება შეესაბამება მათ საბალანსო ღირებულებას.

მიღებული სესხების და ობლიგაციების მეორე დონის მიხედვით შეფასებული რეალური ღირებულება ეფუძნება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებულ ღირებულებას. დისკონტირების განაკვეთი მერყეობს 6 %-დან 14%-მდე, რომელიც ემთხვევა საბაზრო განაკვეთს. სესხების და ობლიგაციების რეალური ღირებულება შეესაბამება მათ საბალანსო ღირებულებას.

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

4.3 კაპიტალის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით. კომპანია ექვემდებარება აღებულ სესხების ხელშეკრულებების მიხედვით კაპიტალისა და სხვა ფინანსური ელემენტების ზღვრული კოეფიციენტების სახით დაწესებულ გარე მოთხოვნებს. ამ მოთხოვნების დეტალების დეტალები მოცემულია ახსნა განმარტებით შენიშვნა 17 და 18.

4.4 ზოგადი მიზნები, პოლიტიკა და პროცესები

კომპანიის ხელმძღვანელობას გააჩნია საერთო პასუხისმგებლობა კომპანიის რისკების მართვის მიზნებისა და პოლიტიკის განსაზღვრისთვის, ამასთანავე, პასუხისმგებლობის შენარჩუნებასთან ერთად, მიზნებისა და პროცესების ეფექტურად დანერგვისთვის მას დელეგირებული აქვს პროცესების შემუშავებისა და ოპერირების უფლება კომპანიის ფინანსური მხარისთვის. კომპანიის ხელმძღვანელობა ღებულობს ყოველთვიურ ანგარიშგებას კომპანიის ფინანსური მხარისგან, მიმოიხილავს თავიანთი დასახული მიზნებისა და პოლიტიკის შესრულებისათვის განხორციელებული პროცესების ეფექტურობას. კომპანიის შიდა აუდიტორები დამატებით მიმოიხილავენ რისკების მართვის პოლიტიკას, პროცესებს და წარუდგენენ კომპანიის ხელმძღვანელობას თავის მოსაზრებას. კომპანიის ხელმძღვანელობის მთავარი მიზანი არის დაიცვას კომპანია რისკის მიუღებელი დონისაგან და საშუალება მისცეს მას მიაღწიოს საქმიანობის მიზანს.

სს “ნიკორა” ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს არანაირ დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. ცხრილები გვიჩვენებს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას:

აშშ დოლარში	31.12.2023	31.12.2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები	20	1,868
სულ ფინანსური აქტივები	20	1,868
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,363	-
სესხები და ობლიგაციები	14,464	12,488
სულ ფინანსური ვალდებულებები	17,827	12,488
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(17,807)	(10,620)
ევროში	31.12.2023	31.12.2022
ფული და ფულის ეკვივალენტები	-	203
სულ ფინანსური აქტივები	-	203
ობლიგაციები და სესხები	75	72
სულ ფინანსური ვალდებულებები	75	72
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(75)	131

3,576 (2022: 2,098) წარმოადგენს კომპანიის მგრძობელობას შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებით 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძობელობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო

კურსის სხვაობის შეფასებას კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით.

4.5 საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც კომპანიას გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები. კომპანიის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია აშშ დოლარში და ლარში.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის როგორც არაწარმოებული ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის საფუძველზე. ცვალებადი განაკვეთის ვალდებულებების შეთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმაღლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში.

	31.12.2023		31.12.2022	
	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით	პროცენტის ზრდა 1%-ით	პროცენტის შემცირება 1%-ით
მოგება/(ზარალი)	(507)	507	(480)	480

სს “ნიკორა” ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მგრძნობელობის ანალიზის შეზღუდვა. ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ერთ ცვლადის ცვლილებას იმ დაშვებით, რომ სხვა ცვლადები დარჩება უცვლელი. რეალურად, ცვლადები ერთმანეთთან კორელაციურ კავშირშია და ერთი ცვლადის ცვლილება გავლენას ახდენს სხვა დანარჩენზე. ცვლადებს შორის ურთიერთობა არ არის წრფივი და მცირე ან დიდი ცვლილება შეიძლება არ იყოს გამოსადეგი შედეგების ექსტრაპოლაციისთვის.

მგრძნობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმ ფაქტს რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები იმართება აქტიურად. შესაბამისად, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება იყოს განსხვავებული საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების დროს. კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის მიზანია გაუმკლავდეს ბაზარზე არასასურველი ცვლილების ეფექტს. საინვესტიციო ბაზრების სწრაფად ცვლილების შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობა ახორციელებს ინვესტიციების გაყიდვას, საინვესტიციო პორტფელის ცვლილებასა და სხვა დამცავ ქმედებებს. შედეგად, დაშვებების რეალურმა ცვლილებამ შესაძლებელია გავლენა არ მოახდინოს კომპანიის ვალდებულებებზე.

ზემოთ მოცემული მგრძნობელობის ანალიზი დამატებით შეზღუდულია იმით, რომ დაშვება არის ჰიპოთეტური პოტენციური რისკის დემონსტრაციისთვის და წარმოადგენს კომპანიის მოსაზრებას ბაზრის შესაძლო ცვლილებაზე. რეალურად, ბაზრის სამომავლო ცვლილება შეუძლებელია წინასწარ განისაზღვროს.

4.6 საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორისა ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, გაცემული სესხებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია შვილობილ კომპანიებთან და მფლობელების მიმართ მოთხოვნასთან. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. ცხრილი გვიჩვენებს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას

	31.12.2023	31.12.2022
გაცემული სესხები	20,095	19,832
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	987	943
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	149	2,753
სულ	21,231	23,528

4.7 ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არ არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი იმის მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი მათი ამოღება ან დაფარვა. ამ ცხრილებში წარმოდგენილი თანხები შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებს, რადგან ქვემოთ წარმოდგენილი ინფორმაცია მოიცავს ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს, რაც უთითებს ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილ მთლიან დაუდისკონტირებელ გადახდებს საპროცენტო დავალიანების ჩათვლით.

	6 თვეზე ნაკლები	6 თვიდან 1 წლამდე	1 - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,683	-	-	-	3,683
სესხები და ობლიგაციები	16,294	4,816	54,043	1,616	76,769
სულ 2023	19,977	4,816	54,043	1,616	80,452

სს “ნიკორა” ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	6 თვეზე ნაკლები	6 თვიდან 1 წლამდე	1 - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	308	-	-	-	308
სესხები და ობლიგაციები	3,256	3,458	61,071	-	67,785
სულ 2022	3,564	3,458	61,071	-	68,093

5. საიჯარო შემოსავალი

კომპანია ფლობს უძრავ ქონებას, მიწისა და შენობების სახით, რომელებსაც აქირავენ შვილობილ კომპანიებზე და აგენერირებს საიჯარო შემოსავალს. ცხრილი გვიჩვენებს ფიქსირებულ და ცვლად საიჯარო შემოსავლებს.

	2023	2022
ცვლადი საიჯარო შემოსავალი	2,894	2,684
ფიქსირებული საიჯარო შემოსავალი	1,563	1,548
სულ	4,457	4,232

ცვლადი საიჯარო შემოსავალი უკავშირდება სს ნიკორა ტრეიდზე გაცემულ იჯარებს და დაკავშირებულია იჯარის ფართში განთავსებულ მაღაზიის ნავაჭრზე.

6. ამონაგები

	2023	2022
ამონაგები როიალტიდან	1,800	1,800
ამონაგები მმართველობის მომსახურებიდან	1,097	1,428
სულ	2,897	3,228

7. სხვა ხარჯები

	2023	2022
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	(339)	(309)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(222)	(260)
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება	(200)	(175)
კომუნალური ხარჯი	(105)	(108)
საოფისე ხარჯი	(183)	(138)
მივლინების და წარმომადგენლობითი ხარჯები	(79)	(63)
რეკლამის ხარჯები	(30)	(31)
საერთო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	(60)	(51)
საწვავის ხარჯები	(26)	(22)
დაზღვევის ხარჯები	(12)	(14)
საქველმოქმედო ხარჯები	(28)	(89)
სხვა ხარჯები	(139)	(138)
სულ	(1,423)	(1,398)

კომპანიის 2023 წლის ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის მომსახურების ღირებულება შეადგენს 28 ათას ლარს.

8. სხვა მოგება ნეტო

	2023	2022
შვილობილი კომპანიის აქციების (წილის) გაყიდვებიდან მიღებული მოგება ნეტო	1,107	-
შვილობილი კომპანიის ინვესტიციის გაუფასურება	(589)	-
ძირითადი საშუალებების და საინვესტიციო ქონების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	(119)	470
სხვა შემოსავალი	100	178
სულ	499	648

სს “ნიკორა” ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

9. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება ან გადაფასება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	სპეციალურ ი აღჭურვილ ობა	ოფისის აღჭურვილ ობა სხვა ინვენტარი	ტრანსპორტ ი	მიმდინარე მშენებლობა	სულ
01.01.2022	3,141	3,740	5,161	1,448	50	28	13,568
შემოსვლა	-	-	849	30	-	48	927
გასვლა	-	-	(4,543)	(384)	(50)	-	(4,977)
შიდა გადაადგილება	-	-	-	(46)	-	46	-
გადასვლა საინვესტიციო ქონებაში	-	-	-	-	-	(122)	(122)
გადაფასების ნამეტი	(53)	(78)	-	-	-	-	(131)
31.12.2022	3,088	3,662	1,467	1,048	-	-	9,265
შემოსვლა	-	125	64	79	-	-	268
გასვლა	-	-	-	(2)	-	-	(2)
გადმოსვლა საინვესტიციო ქონებიდან	55	-	-	-	-	-	55
გადაფასების ნამეტი	217	(18)	-	-	-	-	199
31.12.2023	3,360	3,769	1,531	1,125	-	-	9,785
დაგროვილი ცვეთა							
01.01.2022	-	-	(4,662)	(1,224)	(48)	-	(5,934)
წლის ცვეთა	-	(88)	(85)	(60)	-	-	(233)
გასვლა	-	-	4,257	362	48	-	4,667
გადაფასების ელიმინირება	-	88	-	-	-	-	88
31.12.2022	-	-	(490)	(922)	-	-	(1,412)
წლის ცვეთა	-	(84)	(64)	(48)	-	-	(196)
გასვლა	-	-	-	2	-	-	2
გადაფასების ელიმინირება	-	84	-	-	-	-	84
31.12.2023	-	-	(554)	(968)	-	-	(1,522)
საბალანსო ღირებულება							
01.01.2022	3,141	3,740	499	224	2	28	7,634
31.12.2022	3,088	3,662	977	126	-	-	7,853
31.12.2023	3,360	3,769	977	157	-	-	8,263

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შენობები და მიწები და სხვა მოძრავი აქტივები წარმოადგენდა კომპანიის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას.

რეალური ღირებულებით შეფასებული ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი - მიწები და შენობები შეფასებულია რეალური ღირებულებით 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც განისაზღვრა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. შენობებს და მიწებს კომპანია იყენებს ადმინისტრაციული დანიშნულებით.

სს “ნიკორა” ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
(თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ხელმძღვანელობის შეფასებით ადმინისტრაციული შენობა დანიშნულების, მასშტაბის და სხვა მახასიათებლების გამო არ არის სპეციფიკური და საქართველოში მსგავსი აქტივებისთვის არსებობს აქტიური ბაზარი, შესაბამისად რეალური ღირებულება განისაზღვრა საბაზრო მიდგომის პრინციპებზე დაყრდნობით. მიწების შეფასების შემთხვევაში გამოყენებული იყო საბაზრო ოპერაციები. რეალური ღირებულება კლასიფიცირდება როგორც 2 დონე. პერიოდებს შორის შეფასების ტექნიკაში მნიშვნელოვანი ცვლილება არ მომხდარა. რეალური ღირებულების გაზომვა ხდება ზემოთ მოცემული აქტივების ყველაზე მაღალი და საუკეთესო გამოყენების საფუძველზე, რაც არ განსხვავდება მათი რეალური გამოყენებისგან. გადაფასებული ქონება რომ შეფასებულიყო ისტორიული ღირებულების საფუძველზე, მათი წმინდა საბალანსო ღირებულება იქნებოდა მიწა 2,255 ათასი (2022: 2,200) და შენობა 2,350 ათასი (2022: 2,273).

10. საინვესტიციო ქონება

რეალური ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	დაუმთავრე ბელი მშენებლობა	სულ
01.01.2022	7,545	24,579	-	32,124
შემოსვლა	9,400	1,285	919	11,604
გასვლა	(345)	(3,860)	-	(4,205)
გადმოსვლა ძირითადი საშუალებიდან	-	122	-	122
გადაფასება	692	(1,612)	-	(920)
31.12.2022	17,292	20,514	919	38,725
შემოსვლა	11,120	3,905	395	15,420
რეკლასიფიკაცია	-	1,314	(1,314)	-
გასვლა	(24)	(445)	-	(469)
გადასვლა ძირითადი საშუალებში	(55)	-	-	(55)
გადაფასება	5,396	1,157	-	6,553
31.12.2023	33,729	26,445	-	60,174

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საინვესტიციო ქონებაში ასახული შენობები და მიწები წარმოადგენდა კომპანიის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას.

საინვესტიციო ქონება შეფასებულია რეალური ღირებულებით 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, რომელიც განისაზღვრა დამოუკიდებელი შემფასებლის მიერ. საინვესტიციო ქონება გაცემულია საოპერაციო იჯარით შვილობილ კომპანიებზე ან წარმოადგენს ვაკანტურს. დამატებითი ინფორმაციისთვის იხილეთ განმარტებითი შენიშვნა 5.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შენობებისა და მიწების მასშტაბის და სხვა მახასიათებლების გამო არ არის სპეციფიკური და საქართველოში მსგავსი აქტივებისთვის არსებობს აქტიური ბაზარი, შესაბამისად რეალური ღირებულება განისაზღვრა საბაზრო მიდგომის პრინციპებზე დაყრდნობით. მიწების შეფასების შემთხვევაში გამოყენებული იყო საბაზრო ოპერაციები. რეალური ღირებულება კლასიფიცირდება როგორც 2 დონე.

პერიოდებს შორის შეფასების ტექნიკაში მომხდარი ცვლილება არ მომხდარა. რეალური ღირებულების გაზომვა ხდება ზემოთ მოცემული აქტივების ყველაზე მაღალი და საუკეთესო გამოყენების საფუძველზე, რაც არ განსხვავდება მათი რეალური გამოყენებისგან.

სს “ნიკორა” ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

11. არამატერიალური აქტივები

ისტორიული ღირებულება	პროგრამები	უფლებები	სულ
01.01.2022	255	18	273
შემოსვლა	-	-	-
31.12.2022	255	18	273
შემოსვლა	-	-	-
31.12.2023	255	18	273
დაგროვილი ამორტიზაცია			
01.01.2022	(102)	-	(102)
ამორტიზაცია	(27)	-	(27)
31.12.2022	(129)	-	(129)
ამორტიზაცია	(26)	-	(26)
31.12.2023	(155)	-	(155)
საბალანსო ღირებულება			
01.01.2022	153	18	171
31.12.2022	126	18	144
31.12.2023	100	18	118

12. ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში

შვილობილი	საქმიანობის სფერო	წილი 2023	წილი 2022	წილი 2021	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
სს ნიკორა ტრეიდი	საცალო გაყიდვა	97%	97%	95%	66,451	66,671	59,432
შპს კორიდა	ხორციპროდუქტების წარმოება	100%	100%	100%	2,800	2,800	2,800
შპს მზარეული 1	პურპროდუქტების წარმოება	80%	100%	100%	1,864	2,050	1,778
შპს ნაფარეულის ძველი მარანი	ვენახები	100%	100%	100%	2,446	1,581	1,581
შპს ნიკორა	ხორციპროდუქტების წარმოება	100%	100%	100%	1,640	1,640	1,400
შპს ვაკოჯვრის კალმახი	კალმახის ფერმა	94%	94%	91%	1,008	1,008	932
შპს ჩვენი ფერმერი	რძის პროდუქტების წარმოება	100%	100%	100%	460	460	460
შპს ნიკორა ბაკურიანი	უძრავი ქონება	50%	50%	50%	347	347	347
შპს ოკეანე	ზღვისპროდუქტების წარმოება	100%	100%	100%	307	307	307
შპს კულინარი	სალათების წარმოება	50%	50%	50%	175	175	175
შპს ინტრეიდი	დისტრიბუცია	100%	100%	100%	2	2	2
შპს რეფ ენ	უძრავი ქონებით ოპერირება	50%	63%	-	-	1,400	-
შპს ნაფარეულის ძველი მარანი გაუფასურების ანარიცხი		-	-	-	(414)	-	-
შპს კულინარი გაუფასურების ანარიცხი		-	-	-	(175)	-	-
სულ					76,911	78,441	69,214

სს “ნიკორა” ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ყველა შვილობილი საწარმო რეგისტრირებულია და საქმიანობს საქართველოში. ხმის უფლებები წილების პროპორციულია. ინდივიდუალურ ანგარიშგებაში შვილობილ საწარმოებში ინვესტიციები აღირიცხება თვითღირებულებით. სს ნიკორა ტრეიდის წილის 26 პროცენტი ჩადებულია საბანკო სესხების უზრუნველყოფაში.

ცხრილი გვიჩვენებს შვილობილი კომპანიების მიერ გამოცხადებულ დივიდენდებს.

	2023	2022	2021
სს ნიკორა ტრეიდი	2,755	-	-
შპს კორიდა	2,119	1,631	2,355
შპს ნიკორა	2,533	1,971	2,177
შპს ინტრეიდი	812	643	400
შპს პარტნიორი	3,186	2,776	1,055
შპს ოკეანე	571	-	-
სულ	11,976	7,021	5,987

13. ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივად კონტროლირებად კომპანიებში

დასახელება	ს/ნ	წილი 2023	წილი 2022	წილი 2021	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
შპს რეგ ენ	400345195	50%	63%	-	1,400	-	-
შპს რენტ ჰაუსი	204863576	48%	-	-	6,698	-	-
შპს ალმა ვეკო ჯორჯია	400358741	50%	-	-	-	-	-
სულ					8,098	-	-

კომპანიის წილი შპს რენტ ჰაუსში ჩადებულია მომწოდებლის ვალდებულების უზრუნველყოფის მიზნით. ეს ვალდებულება წარმოიშვა უშუალოდ ამ წილის შეყიდვის ოპერაციიდან. ამ მომწოდებელთან დავალიანების ოდენობა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენს 3,362 ათას ლარს

14. გაცემული სესხები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
გრძელვადიანი ნაწილი			
შპს ნიკორა	6,740	6,740	6,740
სს ნიკორა ტრეიდი	3,600	3,600	3,800
შპს მულტიტრეიდი	1,430	1,430	1,430
შპს კორიდა	1,360	1,360	1,360
შპს პარტნიორი	1,900	1,900	1,240
შპს ინტრეიდი	1,230	1,230	1,230
შპს კულინარი	1,060	1,123	1,123
შპს ჩვენი ფერმერი	840	840	840
შპს ოკეანე	550	550	550
შპს მზარეული 1	520	520	520
	19,230	19,293	18,833
მოკლევადიანი ნაწილი			
შპს რეგ ენ	325	-	-
მისაღები პროცენტი	540	539	526
	865	539	526
სულ	20,095	19,832	19,359

გაცემული სესხები სრულად წარმოადგენს შვილობილ კომპანიებზე გაცემულ სესხებს. კომპანია არ აღიარებს შვილობილ კომპანიებზე გაცემული სესხების გაუფასურების რეზერვს, რადგან არ გააჩნია აღნიშნული მოთხოვნების საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილება. ხელშეკრულების პირობების შესაბამისად დარიცხული პროცენტი გადასახდელია ყოველკვარტლურად, ყოველთვიურად ან ვადის ბოლოს, ხოლო ძირი - ხელშეკრულების ვადის ბოლოს.

სს “ნიკორა” ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემული სესხები წარმოადგენდა კომპანიის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას.

15. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
სავაჭრო მოთხოვნები	987	943	948
შვილობილი კომპანიის წილის გაყიდვიდან მისაღები თანხები	485	-	-
სხვა	30	27	69
სულ	1,502	970	1,017

სავაჭრო მოთხოვნების უდიდესი ნაწილი წარმოადგენს შვილობილ კომპანიებზე მომსახურების მიწოდებიდან წარმოქმნილ მოთხოვნებს. კომპანია არ აღიარებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვს, რადგან არ გააჩნია აღნიშნული მოთხოვნების საკრედიტო გაუფასურების გამოცდილება.

2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო მოთხოვნები წარმოადგენდა კომპანიის მიერ აღებული სესხების უზრუნველყოფას.

16. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ფული საბანკო ანგარიშზე უცხოურ ვალუტაში	-	2,072	816
ფული საბანკო ანგარიშზე ეროვნულ ვალუტაში	149	681	400
ნაღდი ფული სალაროში	-	-	2
სულ	149	2,753	1,218

17. სააქციო კაპიტალი

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს ინფორმაციას ჩვეულებრივი აქციების შესახებ.

	ხმის უფლება		რაოდენობა ცალობით /ღირებულება ლარებში	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
სუხიაშვილი ვასილ	25%	25%	1,488,235	1,488,235
გუბანოვი ოლეგ	11%	18%	647,057	1,035,293
დუმბაძე დავით	11%	11%	679,413	679,413
ტარადინი ვასილ	-	9%	-	517,638
ცირეკიძე თალიკო	10%	10%	582,353	582,353
სალუქვაძე მაკა	7%	7%	388,236	388,236
ცერცვაძე გურამ	5%	5%	323,529	323,529
ნიკოლაიშვილი ირაკლი	3%	3%	177,942	177,942
სუხიაშვილი ნიკა	3%	3%	194,118	194,118
სუხიაშვილი სოფო	3%	3%	194,118	194,118
ტარადინი გლეგ	2%	2%	129,412	129,412
ტარადინი დემენტი	2%	2%	129,412	129,412
ტარადინი დენის	2%	2%	129,412	129,412
GREENMOON LTD	10%	-	601,756	-
გუბანოვა ეკატერინა	2%	-	129,412	-
გუბანოვა ოლგა	2%	-	129,412	-
გუბანოვა ქსენია	2%	-	129,412	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	-	417,359	501,477
სულ	100%	100%	6,470,588	6,470,588

სს “ნიკორა” ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	ხმის უფლება	რაოდენობა ცალობით /ღირებულება ლარებში
	31.12.2021	31.12.2021
სუხიაშვილი ვასილ	32%	1,876,471
გუბანოვი ოლეგ	18%	1,035,293
დუმბაძე დავით	12%	695,589
ტარადინი ვასილ	11%	647,050
ცირეკიძე თალიკო	10%	582,353
სალუქვაძე მაკა	8%	404,412
ცერცვაძე გურამ	6%	323,529
ნიკოლაიშვილი ირაკლი	3%	177,942
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	-	727,949
სულ	100%	6,470,588

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს ინფორმაციას კომპანიის პრივილეგირებული აქციების შესახებ.

	რაოდენობა		ღირებულება	
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2022
ანდრეი ისაევი	78	78	12,248	12,248
Pelicans venture corp	20	20	2,692	2,692
სს გალთ ენდ თაგარტი (ნომინალური მფლობელი)	5	6	612	734
მაზიაშვილი არჩილ	6	6	498	498
ფიჩხაია თამარ	4	4	485	485
ვაჩნაძე გიორგი	13	3	1,602	263
ცერცვაძე გურამ	2	2	225	225
ნოვიკოვი ვოლოდიმერ	1	1	140	140
ამბროლაძე მურმან	-	1	-	83
ჯანჯღავა ივანე	1	1	83	83
ჯანგიძე თამარი	1	1	164	164
ნარეშელაშვილი ირაკლი	1	1	117	117
კიკნაძე ნოდარი	1	1	125	125
გვაზავა ოთარი	1	1	120	120
ნიჟარაძე ტარას	10	10	1,430	1,430
ტიხონოვა დარია	1	1	139	139
იაცენკო სერგი	1	-	134	-
პანასიუკ კატერინა	1	-	135	-
პანასიუკ ოლეკსანდრ	1	-	135	-
ყველაშვილი თამარ	4	-	536	-
გამოსყიდული პრივილეგირებული აქციები	8	23	-	-
სულ	160	160	21,620	19,546

სს “ნიკორა” ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	რაოდენობა	ღირებულება
	31.12.2021	31.12.2021
ანდრეი ისაევი	78	12,248
Pelicans venture corp	20	2,692
სს გალთ ენდ თაგარტი (ნომინალური მფლობელი)	12	1,468
მაზიაშვილი არჩილ	6	498
ფიჩხია თამარ	4	485
ვაჩნაძე გიორგი	3	263
ცერცვაძე გურამ	2	225
ცერცვაძე ეკა	2	225
ნოვიკოვი ვოლოდიმერ	2	279
ამბროლაძე მურმან	2	166
ჯანჯღავა ივანე	1	83
ჯანგიძე თამარი	1	164
ნარეშელაშვილი ირაკლი	1	117
კიკნაძე ნოდარი	1	125
გვაზავა ოთარი	1	120
გამოსყიდული პრივილეგირებული აქციები	24	-
სულ	160	19,158

სს “ნიკორას”, სააქციო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მოიცავს 6,471 ათას ცალ (2022: 6,471 ათასი) ჩვეულებრივ აქციებს, რომლებიც გამოშვებულია 1 ლარის ნომინალური ღირებულებით და ასევე, 160 ცალ (რომლისგანაც განთავსებულია 2023 და 2022 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით 160 და 145 ცალი შესაბამისად) პრივილეგირებულ აქციებს, 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.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას გამოსყიდული ქონდა 417 ათასი (2022: 501 ათასი) საკუთარი ჩვეულებრივი აქცია, რომლებიც აღრიცხულია მთლიანი ნომინალური ღირებულებით 417 ათასი ლარი (2022: 501 ათასი). საკუთარი აქციების გამოსყიდვის/ხელახალი გაყიდვის დროს გადახდილ/მიღებულ თანხასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის არსებული სხვაობა აღირიცხა იმ პერიოდის გაუნაწილებელ მოგებაში, როდესაც გამოსყიდეს/გაყიდეს აქციები.

სს “ნიკორა” ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

18. ობლიგაციები და სესხები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
საბანკო სესხი ცვლადი პროცენტით	12,760	12,718	15,240
საბანკო სესხი ფიქსირებული პროცენტით	-	106	210
ობლიგაციები ცვლადი პროცენტით	34,735	34,644	-
სულ გრძელვადიანი სესხები	47,495	47,468	15,450
საბანკო სესხი ცვლადი პროცენტით	2,724	225	214
საბანკო სესხი ფიქსირებული პროცენტით	106	105	94
სესხები დაკავშირებული მხარისგან ფიქსირებული პროცენტით	12,154	86	-
ობლიგაციები ცვლადი პროცენტით	439	456	28,698
სულ მოკლევადიანი სესხები	15,423	872	29,006
სულ სესხები	62,918	48,340	44,456

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს სესხების და ობლიგაციების მოძრაობას 2023 და 2022 წლის განმავლობაში:

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
1 იანვარი	48,340	44,456	45,306
სესხის აღება	18,088	38,913	4,053
ობლიგაციების გამოშვება	-	34,641	-
ძირის გადახდა	(3,761)	(37,665)	(4,237)
აქციის ნასყიდობის თანხაში ურთიერთთავილილი სესხის თანხა	-	(1,433)	-
ობლიგაციების გადახდა	-	(28,000)	-
საპროცენტო ხარჯი (განტეხულია 58 ათასი (2022- 89 ათასი) ლარის ოდენობის სახელმწიფო დაფინანსებით)	6,550	5,516	4,726
პროცენტის გადახდა	(6,388)	(5,756)	(4,479)
გადაფასება	89	(2,332)	(913)
31 დეკემბერი	62,918	48,340	44,456

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო სესხები არის 1-10 წლამდე ვადიანობის. ქართულ ლარში დენომინირებულ ცვალეზად სესხებს აქვთ გადასახდელი წლიური პროცენტის მცოცავი განაკვეთი, რომელიც უთანაბრდება რეფინანსირების განაკვეთს (2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 9.5% და 11%) დამატებული 3.5 %. დოლარში დენომინირებულ სესხებს აქვთ მცოცავი განაკვეთი მიბმული The Secured Overnight Financing Rate -ზე, და დამატებულია 3.5 % – 3.75 %. ფიქსირებული სესხები წარმოადგენს დოლარში, ევროებში და ლარებში ნომინირებულ სესხებს. ლარში სესხების საპროცენტო განაკვეთია 11%, ხოლო დოლარში და ევროში 6.85 %. 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 ახსნა განმარტებითი შენიშვნები.

2022 წლის ნოემბერში კომპანიან გამოუშვა 35 მილიონი ლარის ღირებულების ობლიგაციები, რომლის დაფარვის ვადაა 2025 წლის 28 ნოემბერი. კომპანიას ობლიგაციებზე გადასახდელი აქვს წლიურად TIBR3M განაკვეთს (2023 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 3 თვიანი პერიოდისათვის წლიური 10.078 პროცენტი) 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 ობლიგაცია ითვალისწინებს გარკვეულ შემზღუდველ პირობებს. მოცემული გულისხმობს გარკვეული ფინანსურ და არაფინანსურ ვალდებულებების დაკმაყოფილებას, მათ შორის დივიდენდების გაცემასთან დაკავშირებულ შეზღუდვებს. ვალდებულების დარღვევის შემთხვევაში ობლიგაციების მფლობელს/გამსესხებელს წარმოექმნება უფლება და არა ვალდებულება მოითხოვოს შესაბამისი სესხის სრული ან ნაწილობრივი დაფარვა ვადაზე ადრე. ფინანსური შეზღუდვების დარღვევის შემთხვევაში ობლიგაციების და სესხების ხელშეკრულება მოიცავს შეზღუდვებს დივიდენდების გადახდასთან დაკავშირებით.

სს “ნიკორა” ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ქვემოთ მოცემულია ობლიგაციებით და ცალკეული ბანკის სესხებით ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების/შეზღუდვების (ფინანსური კოეფიციენტების) ძირითადი ნაწილი, რომელიც უნდა დაკმაყოფილდეს სს ნიკორა ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დონეზე, ეს მოთხოვნები 2023 წლის 31 დეკემბრის 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 (4.0 ბანკის ხელშერკულებით)

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

19. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,683	308	313
გადასახდელი ხელფასები და საბონუსე ფონდი	4,770	5,179	1,850
საგადასახადო ვალდებულებები	342	135	183
მიღებული ავანსები	280	270	-
სულ ვალდებულებები	9,075	5,892	2,346

სს “ნიკორა” ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება
 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის
 (თანხები მოცემულია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

20. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ოპერაციები	ურთიერთობა	2023	2022
ამონაგები	შვილობილი კომპანიები	2,887	3,140
საიჯარო შემოსავალი	შვილობილი კომპანიები	4,281	4,074
საპროცენტო შემოსავალი	შვილობილი კომპანიები	2,674	2,719
საპროცენტო შემოსავალი	მეკავშირე საწარმო	18	-
საპროცენტო ხარჯი	შვილობილი კომპანიები	296	28
დივიდენდიდან შემოსავალი	შვილობილი კომპანიები	11,976	7,021
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	შვილობილი კომპანიები	97	-
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	საერთო დამფუძნებელი	-	626
ძირითადი საშუალებების შესყიდვა	მფლობელები	2,253	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავალი	შვილობილი კომპანიები	-	30
მარაგები	შვილობილი კომპანიები	-	24
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯები	შვილობილი კომპანიები	16	3
სხვა მოგება/ზარალი	შვილობილი კომპანიები	16	39
ნაშთები	ურთიერთობა		
გაცემული სესხები	შვილობილი კომპანიები	19,769	19,832
გაცემული სესხები	მეკავშირე საწარმო	325	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	შვილობილი კომპანიები	978	935
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	შვილობილი კომპანიები	285	4
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	მფლობელები	3,362	270
ობლიგაციები და სესხები	შვილობილი კომპანიები	12,066	-
ობლიგაციები და სესხები	მფლობელები	88	86
უმაღლესი ხელმძღვანელობა ხარჯი		3,256	2,754
უმაღლესი ხელმძღვანელობა ვალდებულება წლის ბოლოს		2,077	1,621

21. პირობითი ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულებები - 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას არ ჰქონდა არსებითი აუდიარებელი სახელშეკრულებო ვალდებულებები.

თავდებობა - სს ნიკორა, ისევე როგორც სს ნიკორა ჯგუფში შემავალი ყველა კომპანია, წარმოადგენს სს ნიკორა ჯგუფში შემავალი კომპანიების მიერ გარკვეული ჩარჩო ხელშეკრულების საფუძველზე სს თიბისი ბანკიდან მიმდინარე და მომავალ პერიოდში აღებული ყველა საბანკო სესხების თავდებს ანუ ნაკისრი აქვთ სოლიდარული პასუხისმგებლობა ამ სესხებთან მიმართებაში. 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ასეთი სესხების და საბანკო გარანტიების ჯამური ნაშთები შეადგენს 38,672 ათას ლარს (მათ შორის 28,488 ათასი ლარი არის სესხის ძირი, 10,184 ათასი ლარი - გარანტია). ხელმძღვანელობის მოსაზრებაა, რომ ამ ურთიერთობიდან გამომდინარე კომპანიიდან არ მოხდება მომავალში ფულადი ან სხვა სახის ეკონომიკური სარგებლის გასვლა და ყველა ზემოთ ნახსენები კომპანია დამოუკიდებლად მოემსახურება შესაბამის სესხის თანხებს. ამ მიზეზთა გამო წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის წარმოდგენილი შესაბამისი ანარიცხები.

სასამართლო დავები - 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მდგომარეობით, კომპანიას არ ჰქონდა არსებითი სასამართლო დავები, სადაც კომპანია წარმოადგენდა მოპასუხეს.

გადასახადები - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესაძლოა განხორციელდეს სხვადასხვა ინტერპრეტაციები და ცვლილებები. გარდა ამისა, ხელმძღვანელობის საგადასახადო ინტერპრეტაციები შეიძლება განსხვავდებოდეს საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციებისაგან, კომპანიის ოპერაციები შეიძლება გასაჩივრდეს საგადასახადო ორგანოების მიერ და კომპანიას დაეკისროს დამატებითი გადასახადები, საურავები, პროცენტები. კომპანიას მიაჩნია რომ ყველა გადასახადი გადახდილი აქვს და შესაბამისად, არანაირი ანარიცხი არ წარადგინა ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში. საგადასახადო ორგანოებს შეუძლიათ მიმოიხილონ კომპანიის ოპერაციები 3 წლის განმავლობაში.

22. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 15 მაისს. კომპანიის ხელმძღვანელობას უფლება აქვს შეცვალოს ფინანსური ანგარიშგება გამოშვების შემდეგ.

2023 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცებამდე ადგილი ქონდა ქვემოთ ჩამოთვლილ არამაკორექტირებელ მოვლენებს:

- კომპანიამ გამოაცხადა ჩვეულებრივი აქციების მფლობელებზე დივიდენდები 5,032 ათასი ლარი, რომლისგან გაიცა 4,720 ათასი ლარი.
- კომპანიამ გამოაცხადა პრივილეგირებულ აქციების მფლობელებზე დივიდენდები 349 ათასი ლარის ოდენობით, რომელიც გაცემულია სრულად.
- კომპანიამ გაზარდა თავისი შვილობილი კომპანიაში შპს კულინარში მონაწილეობა კაპიტალში წილის 100 პროცენტამდე.
- კომპანიამ გაყიდა თავის წილი სრული ოდენობით შპს რეფენის საწესდებო კაპიტალში.
- კომპანიამ დააფუძნა სხვა დამფუძნებლებთან ერთად ახალი კომპანია, რომელშიც მისი წილი განისაზღვრა 50 პროცენტის ოდენობით. ახალი კომპანიის საწესდებო კაპიტალში სს ნიკორამ შეიტანა მის საკუთრებაში არსებული უძრავი ქონება რომლის საბალანსო ღირებულება შეტანის მომენტში შეადგენდა 1,517 ათას ლარს.
- კომპანიამ მის საკუთრებაში არსებული მიწა საბალანსო ღირებულებით 8,808 ათასი ლარი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაასხვისა თავის შვილობილი კომპანიაზე.
- 2024 წელს კომპანიამ თავის შვილობილი კომპანიისგან აღებული სესხი დაფარა 12 მლნ ლარის ოდენობით.

ბალანსის შედგენის შემდგომ არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.

23. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკა თანმიმდევრულადაა გამოყენებული ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ყველა ინფორმაციაზე, თუ ეს სხვაგვარად არაა აღნიშნული.

21.1 ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

ა) ფუნქციონალური და წარსადგენი ვალუტა

ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. მოცემული ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისთვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები საწყისად აღიარდება ოპერაციის დღის კურსის შესაბამისად. უცხოურ ვალუტაში ასახული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად, წლის ბოლოსთვის. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორისი სხვაობები აისახება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს. არაფულადი აქტივები, რომლებიც შეფასებულია უცხოური ვალუტით პირვანდელი ღირებულების მეთოდით, გადაიანგარიშება ოპერაციის შესრულების თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსით. 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	დოლარი	ევრო
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2.9753
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2.8844

21.2 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 ჰქონდა 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 ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები. ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც იყო ჩამოწერილი. 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

21.3 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.

21.4 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.

21.5 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 4-7 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.

21.6 გრძელვადიანი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს კომპანია გადახედავს გრძელვადიანი მატერიალური და არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებებს, რომ განსაზღვროს, არსებობს თუ არა ამ აქტივების გაუფასურების ნიშნები. ასეთი ნიშნების არსებობის შემთხვევაში, ფასდება ამ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება იმისათვის, რომ განისაზღვროს გაუფასურების ზარალის (ასეთის არსებობის შემთხვევაში) მასშტაბი. თუ შეუძლებელია ცალკეული აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების განსაზღვრა, კომპანია აფასებს იმ ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის ანაზღაურებად ღირებულებას, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება. თუ არსებობს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი, კორპორაციული აქტივები ასევე ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ცალკეულ ერთეულებზეც, ან სხვა შემთხვევაში, ისინი ნაწილდება ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულების უმცირეს ჯგუფზე, რომლისთვისაც შეიძლება განისაზღვროს განაწილების გონივრული და თანმიმდევრული საფუძველი.

განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივები, ან ის არამატერიალური აქტივები, რომლებიც გამოყენებისთვის ჯერ არ არის ხელმისაწვდომი, გაუფასურების გამოსავლენად მოწმდება მინიმუმ წელიწადში ერთხელ, და აგრეთვე მაშინ, როდესაც აქტივის გაუფასურების ნიშნები არსებობს.

ანაზღაურებადი ღირებულება არის გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესი. გამოყენების ღირებულების შესაფასებლად სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებამდე დისკონტირება ხდება დასაბეგრი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ასახავს ფულის დროითი ღირებულების არსებულ საბაზრო შეფასებებს და აქტივისთვის დამახასიათებელ რისკებს, რომლისთვისაც არ დაკორექტირებულა სამომავლოდ პროგნოზირებული ფულადი ნაკადები.

თუ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) ანაზღაურებადი ღირებულება შეფასებულია, როგორც მის საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლები, მაშინ აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომში შებრუნდება, აქტივის (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება და შეადგენს მისი ანაზღაურებადი ღირებულების გადასინჯულ ოდენობას, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ აღემატებოდეს იმ საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განისაზღვრებოდა, წინა წლებში აქტივზე (ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელ ერთეულზე) გაუფასურების ზარალი რომ არ ყოფილიყო აღიარებული. გაუფასურების ზარალის შებრუნების აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

21.7 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 არსებობს 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 საწყისი 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 მაღალილიკვიდურ 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. კომპანიას ყველა ფინანსური ვალდებულება დაკლასიფიცირებული აქვს „სხვა ფინანსური ვალდებულებების“ კატეგორიაში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებსა და ობლიგაციებს, სვაჭრო და სხვა ვალდებულებებს. სხვა ფინანსური ვალდებულებები, საწყისი აღიარებისას, შეფასებულია რეალური ღირებულებით დამატებული გარიგების ის დანახარჯები, რომელიც 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 საწყისი 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 კომპანია გეგმავს ანგარიშსწორებას ნეტო საფუძველზე ან ფინანსური აქტივის მიღებას და ვალდებულების დაფარვას გეგმავს ერთგვაროვნად.

21.8 ამონაგები მომხმარებელთან გაფორმებული კონტრაქტიდან

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.

21.9 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.

21.10 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.

21.11 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.

21.12 ანარიცხები

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

ანარიცხებზე 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.

21.13 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 მიღებაა მოსალოდნელი.

21.14 ხარჯები

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

21.15 სააქციო 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.

21.16 დივიდენდები

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.

სააქციო საზოგადოება ნიკორა



წლიური ანგარიში

მმართველობის ანგარიშგება
ინდივიდუალური

2023 წელი

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 წარმომადგენს სს „ნიკორა“-ს 2023 წლის ინდივიდუალურ წლიურ ანგარიშს, რომელიც შედგება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშგებისაგან.

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

განცხადებების ნაწილი, მოცემული ანგარიშგებაში, შესაძლებელია წარმომადგენდეს 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, რაც 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 15 მაისი

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 2023 წლის ინდივიდუალურ წლიურ ანგარიშს, რომელიც შედგება ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობითი ანგარიშგებისაგან.

სს „ნიკორა“-ს ინდივიდუალური წლიური 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 15 მაისი

შინაარსი:

მმართველობის ანგარიშგება..... 39

1. საქმიანობის მიმოხილვა 42

1.1. ნიკორას შესახებ მოკლედ..... 42

1.2. კომპანიის მიმოხილვა და განვითარების ისტორია 43

1.3. ჯილდოები 44

1.4. საოპერაციო გარემოს მიმოხილვა 44

1.4.1. ძირითადი ბაზრები 44

1.4.2. საცალო ვაჭრობის ინდუსტრიის მიმოხილვა 44

1.4.3. კვების პროდუქტებით საცალო ვაჭრობა 45

1.5. ბიზნესი და ოპერაციები 47

1.5.1. ბიზნეს მოდელი 47

1.5.2. ბოლო პერიოდის ბიზნეს განვითარება..... 48

1.6. ფინანსური ინფორმაცია 49

1.6.1. ფინანსური ანგარიშგებები 50

1.6.2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ელემენტების მიმოხილვა 54

1.6.3. აქციების გაყიდვა-გამოსყიდვა 56

1.6.4. მოგება-ზარალის ანგარიშგების ელემენტების მიმოხილვა 56

1.7. ფინანსური რისკების მართვა 58

2. კორპორაციული მართვის ანგარიშგება..... 61

2.1. მმართველობის ორგანოები 61

2.1.1. პარტნიორთა საერთო კრება..... 61

2.1.2. უფლების განხორციელების წესი..... 61

2.1.3. აქციონერთა უფლებამოსილებები:..... 61

2.1.4. სამეთვალყურეო საბჭო..... 62

2.1.5. საზოგადოების ხელმძღვანელობა და წარმომადგენლობა 64

3. არაფინანსური ანგარიშგება..... 66

3.1. დასაქმება და ადამიანური რესურსების მართვა 66

3.2. შრომის უსაფრთხოება და გარემოს დაცვა..... 70

3.3. საზოგადოებასთან ურთიერთობა 71

3.4. „კომპანიის“ ბიზნესთან დაკავშირებული რისკები 73

1. საქმიანობის მიმოხილვა

1.1. ნიკორას შესახებ მოკლედ

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

სს „ნიკორა“, გარდა ინვესტიციების 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.

სს „ნიკორა“ - ძირითადი მაჩვენებლები

წლიური შედეგები ('000 ლ)	2023	2022	ცვლ.(%)
შემოსავალი	22,110	17,249	28%
მოგება დაბეგვრამდე	15,636	4,013	290%
წლის წმინდა მოგება	13,518	2,770	388%
სრული შემოსავალი	13,801	2,727	406%
აქტივები და ვალდებულებები ('000 ლ)	2023	2022	ცვლ.(%)
სულ აქტივები	175,555	148,846	18%
სულ ვალდებულებები	71,993	54,232	33%
სულ კაპიტალი	103,562	94,614	9%
ფინანსური მაჩვენებლები	2023	2022	ცვლ.(%)
საერთო მოგების მარჟა (%)	71%	23%	204%
სესხები/კაპიტალი	61%	51%	19%
არაფინანსური მაჩვენებლები	2023	2022	ცვლ.(%)
დასაქმებულთა რაოდენობა	103	112	-8%

1.2. კომპანიის მიმოხილვა და განვითარების ისტორია

სს „ნიკორა“ წარმოადგენს ჯგუფში შემავალი კომანიების მშობელ საწარმოს. მართავს ინვესტიციებს მათში, ფლობს უძრავ ქონებას რომელსაც იჯარით გასცემს შვილობილ კომპანიებზე, რომელთაც 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 ეფექტიანობას.

„ნიკორა ჯგუფის“ ბიზნესი ოთხ პირობით მიმართულებად შეიძლება დაიყოს: ა) კვების პროდუქტების წარმოება, რომელიც მოიცავს ხორცის, ზღვის პროდუქტების, რძის ნაწარმის, გამომცხვარი პროდუქტების, 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 (ნაწილობრივ); დ) სასმელების, სხვადასხვა საკვები პროდუქტების და საწარმოო ნედლეულის იმპორტი, რასაც შპს ინტრეიდი და შპს მულტიტრეიდი ახორციელებენ.

ჯგუფის სტრუქტურა 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:



* ზემოთ მოცემულ სტრუქტურაში მოცემული მხოლოდ მოქმედი კომპანიები.

1.3. **ჯილდოები**

კომპანიის მისი 25 წლიანი ისტორიის განმავლობაში უამრავი ჯილდო აქვს მიღებული; თანმიმდევრულად მისდევს საკუთარ მიზნებს, განუხრელად იცავს ისეთ ფუნდამენტურ პრინციპებს, როგორცაა მომხმარებლებზე ზრუნვა, ხარისხის მართვის თანამედროვე სტანდარტების დანერგვა, თანამშრომლებისათვის სტაბილური სამუშაო გარემოს უზრუნველყოფა და ღირებულების შექმნაზე ორიენტირება.

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.
- ❖ ხარისხის მართვის ISO 9001 : 2015 და სურსათის უვნებლობის ISO 22000 : 2018 (HACCP) სისტემების დანერგვა - 2008 წ.
- ❖ 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, 2017 წ.

1.4. **საოპერაციო გარემოს მიმოხილვა**

1.4.1. **ძირითადი ბაზრები**

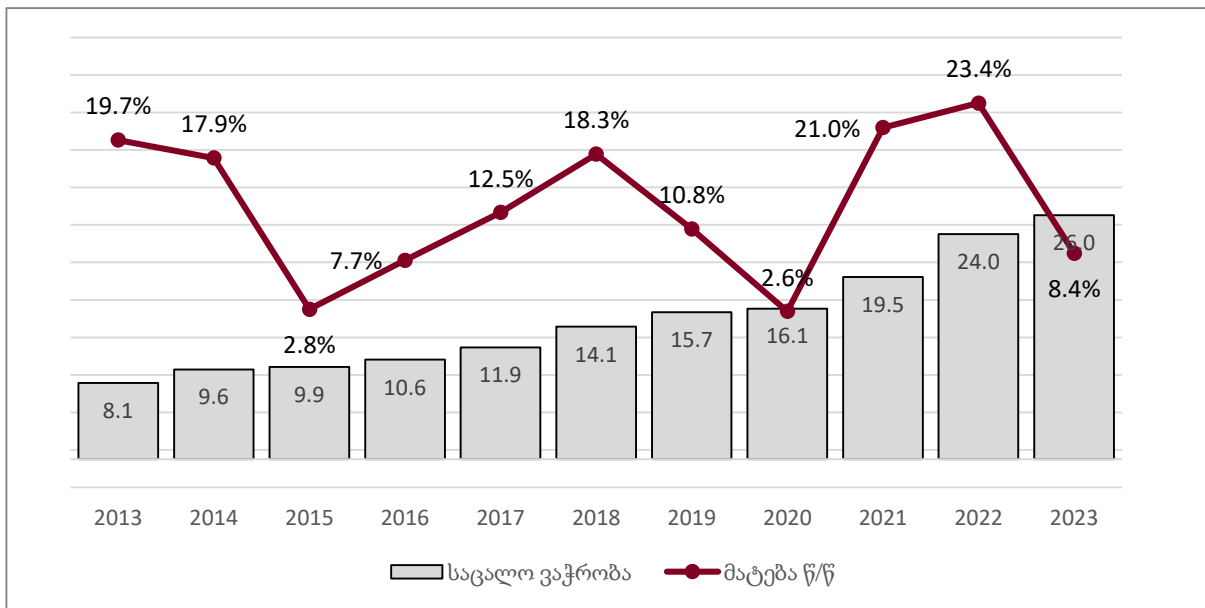
სს „ნიკორა“-ს ძირითადი შემოსავალი შვილობილ კომპანიებთან ტრანზაქციები წარმოადგენს, რომლებიც ჩართულნი არიან კვების პროდუქტების წარმოების, საცალო ვაჭრობის, იმპორტისა და დისტრიბუციის საქმიანობებში. საცალო ვაჭრობა და ხორცპროდუქტების წარმოება ბიზნესის უმთავრეს საქმიანობას წარმოადგენს. შედეგად, საკვებით საცალო ვაჭრობა და ხორცპროდუქტების წარმოება „კომპანიისთვის“ წარმოადგენს ყველაზე მნიშვნელოვან საინვესტიციო ბაზარს საქართველოში. თიბისი კაპიტალის FMCG მიმდინარე წლის მაისის კვლევის თანახმად 2022 წელს საქართველოში სწრაფად ბრუნვადი პროდუქტის ბაზარზე (FMCG) ორგანიზებული ბაზრის წილი 31%-ია, ხოლო 2023 წელს მოსალოდნელია ბაზრის ამ ნაწილის 16%, 10% და 9%-ით ზრდა. აღნიშნული მიუთითებს ორგანიზებული ქსელების ზრდის მაღალ პოტენციალზე. ნიკორა ჰოლდინგში შემავალი სს ნიკორა ტრეიდი ბოლო წლების განმავლობაში სტაბილურად იკავებს ორგანიზებული საცალო სასურსათო ბაზრის ლიდერის პოზიციას.

1.4.2. **საცალო ვაჭრობის ინდუსტრიის მიმოხილვა¹**

საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახურის თანახმად, 2023 წელს საცალო ვაჭრობის დონე საქართველოში წინა წელთან შედარებით 2.02 მილიარდი ლარით გაიზარდა და 26.04 მილიარდი ლარი შეადგინა.

¹პარაგრაფში გამოყენებულია მენეჯმენტის და თიბისი ბანკის სავარაუდო მონაცემები

საცალო ვაჭრობის ბრუნვა (მლრდ ლარი)



წყარო: საქსტატი

1.4.3. კვების პროდუქტებით საცალო ვაჭრობა

საქართველოში მომხმარებელი განკარგავდა შემოსავლის დაახლოებით მესამედს სურსათსა და არა-ალკოჰოლურ სასმელზე ხარჯავს. ეს მაჩვენებელი ბოლო ხუთი წლის განმავლობაში სტაბილურად იზრდება - 2017 წლის 30.09%-დან 2023 წელს 33.39%-მდე გაიზარდა.

განვითარებულ ქვეყნებში საკვებ პროდუქციაზე დანახარჯის წილი სამომხმარებლო კალათში შედარებით დაბალია. თუმცა, აბსოლუტურ მნიშვნელობაში დანახარჯები იზრდება ერთ მოსახლეზე მშპ-ს ზრდასთან ერთად.

ამასთან, აღსანიშნავია განვითარებადი და განვითარებული ქვეყნების საკვების საცალო ბაზრის კიდევ ერთი განსხვავება. ზოგადად განვითარებული ქვეყნის ბაზრებს ახასიათებთ მეტი კონსოლიდაცია. მაგალითისთვის, ინდოეთში არაორგანიზებული ბაზრის წილი 8%-ს აღწევს, ჩინეთში 20%-ს, არაორგანიზებული ბაზრის წილი მეტად იკლებს განვითარებულ ქვეყნებში. ორგანიზებული საცალო კვების ვაჭრობის ბაზრის წილი ამერიკაში, იაპონიასა და გაერთიანებულ სამეფოში შესაბამისად 85%, 89% და 92%-ია. თიბისი კაპიტალის დათვლებით, ორგანიზებული ბაზრის წილი მზარდია საქართველოშიც და მაჩვენებელმა 2016 წლის 17%-დან 2022 წელს 31%-ს მიაღწია. მისივე პროგნოზებით 2023 წლისთვის ორგანიზებული ბაზრის წილი 33%-მდე გაიზრდება, 2025 წელს კი 40%-ს მიაღწევს.

ძირითადი მოთამაშეები სურსათის საცალო ბაზარზე გაყიდვების მიხედვით²

თიბისი კაპიტალის FMCG სექტორის კვლევის თანახმად, 2021 წელს სს ნიკორა ტრეიდი გაყიდვების მოცულობით ბაზრის ლიდერია.

ბაზარზე ძირითადი მოთამაშეები შემდეგი კომპანიებია

კარფური - წარმოადგენს ფრანგულ საერთაშორისო ბრენდს, რომელსაც საქართველოში Majid Al Futtaim Group-ი ოპერირებს. კარფურის პირველი ჰიპერმარკეტი 2012 წელს გაიხსნა საქართველოში და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბაზარზე 80 სავაჭრო ობიექტით იყო წარმოდგენილი. კარფური ყიდის როგორც ზოგად პროდუქციას, ასევე კერძო ლეიბლებს.

ორი ნაბიჯი - 2009 წელს დაარსებული ადგილობრივი ბრენდი, რომელსაც 2017 წლის ბოლოსთვის 100 მაღაზია ჰქონდა თბილისში და 11 თბილისის გარეთ. ქსელი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ბაზარზე 400 სავაჭრო ობიექტით იყო წარმოდგენილი. ორი ნაბიჯი უზნის მაღაზიების სტრატეგიით ვითარდება და მისი მფლობელები ადგილობრივი მეწარმეები არიან.

²პარაგრაფში გამოყენებულია მენეჯმენტის და თიბისი ბანკის სავარაუდო მონაცემები

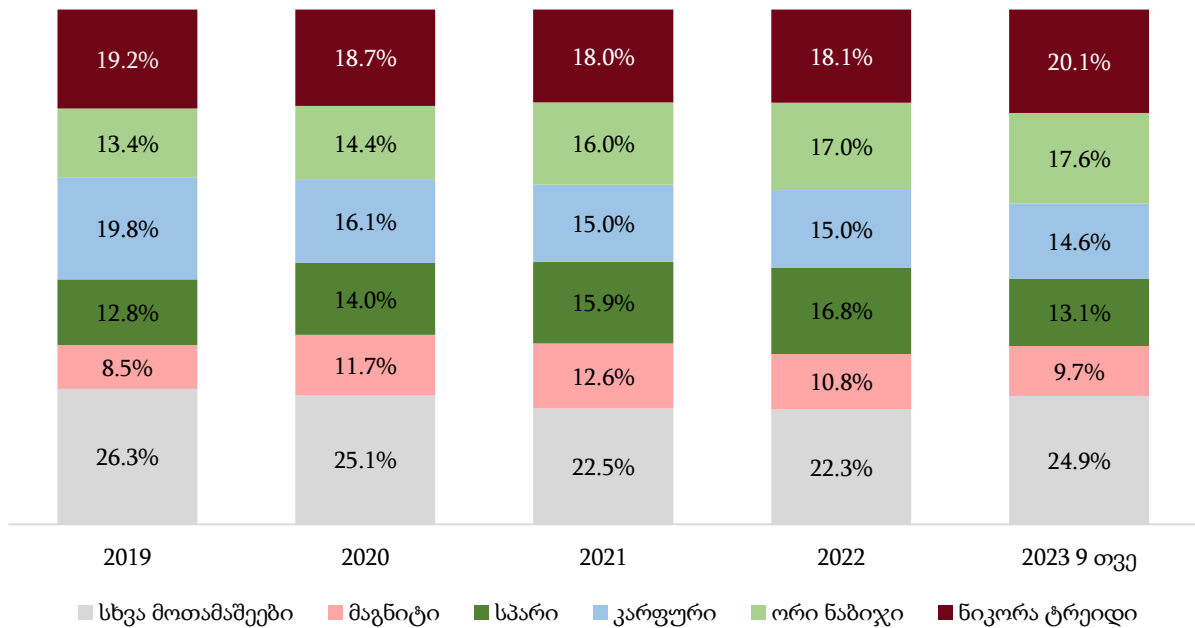
SPAR (ფუდმარტი) - სუპერმარკეტების ქსელი ფუდმარტი 2013 წლიდან არსებობს, როდესაც მან ორი არსებული საცალო ქსელი (პოპული და იოლი) შეიძინა. 2014 წელს ფუდმარტმა მოახდინა საერთაშორისო ბრენდი SPAR-ის ფრანჩაიზის მიღება და 2017 წლის ბოლოსთვის თავისი ქსელი 63 მაღაზიამდე გაზარდა. 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ოპერირებდა 612 მაღაზიას (სპარის ფრენჩაიზისა და დეილის ჩათვლით). „ფუდმარტი“, რომელიც შედარებით ახალი შემოსულია ქართულ ბაზარზე, არის „ორი ნაბიჯის“ და „ნიკორა ტრეიდის“ პირდაპირი კონკურენტი. „ფუდმარტი“ დაარსდა 2013 წელს „იოლის“ და „პოპულის“ აქტივების ბაზაზე. „პოპული“, რომელიც ერთ დროს წამყვანი საცალო ქსელი იყო, 2012 წელს დაიხურა შემცირებული გაყიდვებისა და სამუშაო კაპიტალის ცუდი მართვის გამო. „იოლმა“ „პოპულის“ 88.5% იყიდა და მისი რეაბილიტაცია სცადა, თუმცა ეს მცდელობა წარუმატებლად დასრულდა და 2013 წელს „ფუდმარტმა“ „იოლის“ და „პოპულის“ აქტივები იყიდა. „ფუდმარტს“ ძლიერი აქციონერები და „FMO“-ს კონვერტირებადი სესხები ეხმარებიან რესტრუქტურისაციის პროგრამის განხორციელებაში, რომლის ფარგლებშიც მოხდა მაღაზიების ნაწილის დახურვა და თანამშრომლების გათავისუფლება. 2014 წლის აპრილში „ფუდმარტმა“ ხელი მოაწერა ექსკლუზიურ სალიცენზიო შეთანხმებას უმსხვილეს ჰოლანდიურ სუპერმარკეტების ქსელ SPAR-თან, რომელსაც 12,000-ზე მეტი მაღაზია აქვს 30-ზე მეტ ქვეყანაში. მალე პირველი ბრენდირებული მაღაზიებიც გაიხსნა. „ორი ნაბიჯის“ მსგავსად, „ფუდმარტი“ იყენებს პატარა (200 კვ.მ.-ზე ნაკლები) მაღაზიებს.

გუდვილი - არის პირველი ქართული ჰიპერმარკეტების ქსელი და ამჟამად ბაზარზე წარმოდგენილია 8 მაღაზიით. ამასთან 6 ლოკაცია აქვს თბილისში, 2 კი - ბათუმში. მაღაზიებში იყიდება კერძო ლეიბლების პროდუქცია. ქსელს აქვს მზა საკვების მიტანის მომსახურებაც.

ვეროპროდუქტი - ადგილობრივი ბრენდია, რომელიც 2004 წლიდან არსებობს და საქმიანობა იმპორტიორად დაიწყო. ამჟამად კომპანია ბაზარზე 36 მაღაზიითაა წარმოდგენილი. კომპანია გეგმავს ქვეყნის მასშტაბით გაფართოვებას.

FMCG ბაზარი რამდენიმე მსხვილი მოთამაშით არის წარმოდგენილი და გარემო საკმაოდ მაღალი კონკურენციით ხასიათდება. 2022 წელს ბაზარზე ახალი მოთამაშეები გამოჩნდნენ, თუმცა ბაზრის განაწილებაში მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ განხორციელებულა. თიბისი კაპიტალის მონაცემებით, სს ნიკორა ტრეიდი ბოლო სამი წლის განმავლობაში FMCG ბაზარზე გაყიდვების მოცულობით ბაზრის ლიდერის პოზიციას იკავებს.

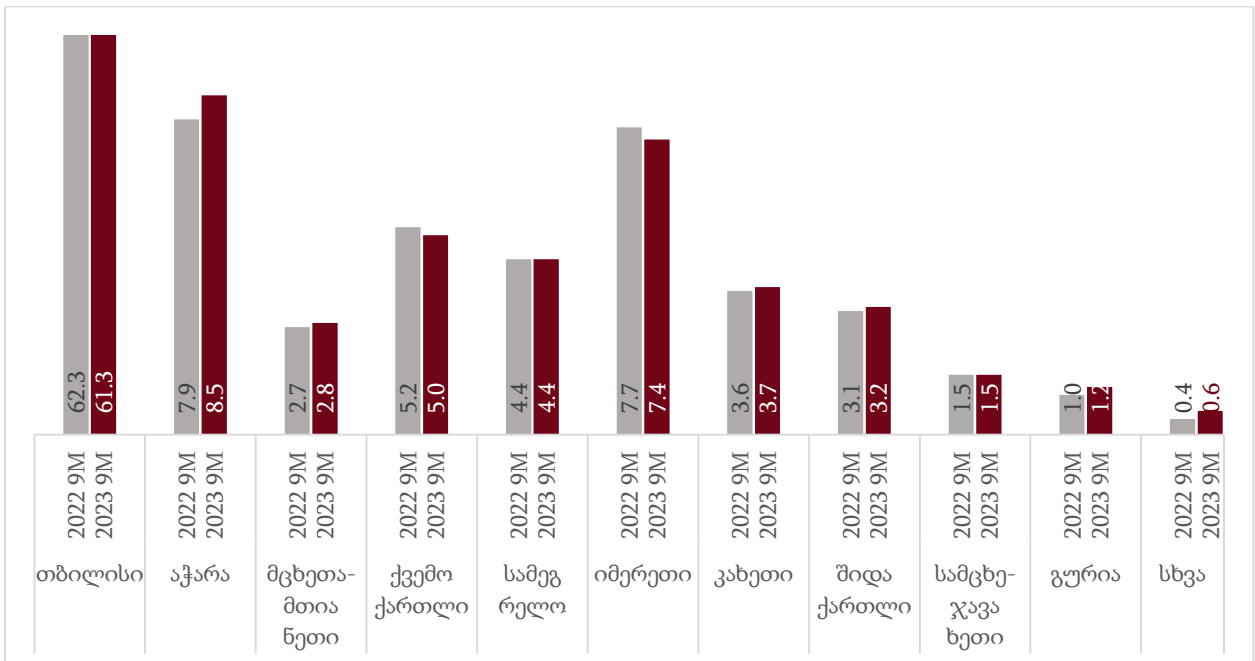
ორგანიზებული ბაზრის განაწილება 2023 წლის პირველი ცხრა თვის მდგომარეობით



წყარო: თიბისი კაპიტალი

სწრაფად ბრუნვადი პროდუქციის ბაზრის ზრდის პოტენციალზე მიუთითებს ბაზრის რეგიონული განაწილება. ბაზრის მესამედი თბილისს უკავია და მოცემული სექტორი მძაფრი კონკურენციით ხასიათდება. თუმცა, ორგანიზებული ბაზრის წილი ჯერ კიდევ დაბალია ქვეყნის სხვა რეგიონებში. აღნიშნული ბაზრის ზრდის მაღალ პოტენციალზე მიუთითებს.

ორგანიზებული FMCG ბაზრის წილი რეგიონების მიხედვით



წყარო: თიბისი კაპიტალი

1.5. ბიზნესი და ოპერაციები

1.5.1. ბიზნესი მოდელი

ჰოლდინგში შემავალი, სრულად კონსოლიდირებული და ვერტიკალურად ინტეგრირებული შვილობილი კომპანიები წარმოადგენენ საოპერაციო ერთეულებს, რომლებიც კონცენტრირებას ახდენენ ბიზნესის კონკრეტულ მიმართულებაზე. ვერტიკალური ინტეგრაცია საშუალებას აძლევს „ნიკორა ჯგუფს“ თითოეულ ერთეულში მიაღწიოს რესურსების გამოყენების მაქსიმალურ ეფექტიანობას. ამავდროულად, „კომპანია“ დამატებით სარგებელს იღებს საკუთარ საცალო ვაჭრობის ქსელში შვილობილების პროდუქციის გაყიდვის გზით.

„ნიკორა ჯგუფის“ ბიზნესი პირობითად ოთხ პირობით კომპონენტად შეიძლება დაიყოს, რომელთა ერთობლიობითაც ქმნის ღირებულებას ნიკორა:



საცალო ვაჭრობის და კვების პროდუქტების, კერძოდ კი ხორცპროდუქტების წარმოების მიმართულებები ის ძირითადი ბირთვია, სადაც ნიკორა ჯგუფს მთავარი კონკურენტული უპირატესობა გააჩნია ბაზარზე და შესაბამისად, კომპანიისთვის წარმოადგენს მოგების მთავარ წყაროს.

ხორცპროდუქტების და მათი ნახევარფაბრიკატების წარმოებაში ჩართული არიან შპს ნიკორა და შპს კორიდა, რომელთა პროდუქცია, აღნიშნული კომპანიების მრავალწლიანი სპეციალიზაციის შედეგად, სულ უფრო და უფრო მხარდი მოთხოვნით სარგებლობს ბაზარზე. ნიკორას ხორცპროდუქტების, როგორც ბრენდის, პოპულარიზაციას და მიმზიდველობას, მნიშვნელოვნად უწყობს ხელს ნიკორას სუპერმარკეტების ფართო ქსელი. მეორეს მხრივ სავაჭრო ობიექტების სიმრავლე და აგრეთვე ფართო არეალი საშუალებას აძლევს წარმოების შვილობილ კომპანიებს მყისიერი რეაგირება მოახდინონ მომხმარებელთა მოთხოვნილებებზე, პრეფერენციების ცვლილებაზე; შედეგად მიიღწევა მომხმარებელთა კმაყოფილების ზრდა და მაღალ დონეზე შენარჩუნება, როგორც პროდუქციის კუთხით, ასევე გაყიდვების სერვისის თვალსაზრისით.

ჰოლდინგში შემავალი კვების პროდუქტების სხვა მწარმოებელი კომპანიები (შპს ოკეანე, ჩვენი ფერმერი, მზარეული1, კულინარი, ვაკიჯვრის კალმახი) ერთის მხრივ დამატებითი შემოსავლის წყაროს წარმოადგენენ, მაგრამ აგრეთვე ქმნიან ჰოლდინგის მდგრადობის და კონკურენტული უპირატესობის გაძლიერების დამატებით ბერკეტს - მცირდება რა დამოკიდებულება მომწოდებლებზე, ნიკორას სუპერმარკეტებისთვის და უფრო მეტიც, რაც შემთხვევებში ჩნდება ბერკეტი მინიმალური ფასების მიღებისთვის მომწოდებლებისგან, რაც შემდგომში გაყიდვების ზრდის უმთავრეს წინაპირობას ქმნის - შევთავაზოთ მომხმარებლებს მაღალი სარგებელი/ღირებულების (benefit/value) პროდუქცია.

ჰოლდინგი ანალოგიური ბიზნეს მოდელით ახდენს სასმელების (გამაგრებელი და ალკოჰოლური) და სხვადასხვა საქონლის იმპორტს, რაც შვილობილი კომპანია შპს ინტრეიდის მეშვეობით ხორციელდება. საკუთარი გაყიდვის ობიექტების რიცხოვნობის და ფართო არეალის საფუძველზე (და აგრეთვე მძლავრი შვილობილი სადისტრიბუციო კომპანიების შესაძლებლობების გათვალისწინებით) მიღწეულ იქნა ის მასშტაბი იმპორტისთვის, რამაც საშუალება მისცა კომპანიას სასმელების სეგმენტშიც მიეღო დაბალი ფასები მომწოდებლებისგან და აგრეთვე ექსკლუზიური იმპორტიორი გამხდარიყო რიგი პროდუქციის სახეობებისა საქართველოში.

ხორცპროდუქტების წარმოებისთვის კომპანია თავად ახდენს საჭირო ნედლეულის იმპორტს შპს მულტიტრეიდის მეშვეობით - ხორცპროდუქტების წარმოების მასშტაბიდან გამომდინარე მიიღწევა დაბალი ფასები ნედლეული იმპორტისთვის.

მძლავრი შვილობილი სადისტრიბუციო კომპანია - შპს პარტნიორი - ახორციელებს სხვა შვილობილი კომპანიების მიერ წარმოებული პროდუქციისა და იმპორტირებული საქონლის დისტრიბუციას გარე სავაჭრო ობიექტებში. (გამონაკლისია შპს კორიდა, ოკეანე, ვაკიჯვრის კალმახი და ჩვენი ფერმერი, რომლებიც პროდუქციის გარე ქსელებში დისტრიბუციას თავად ახდენენ).

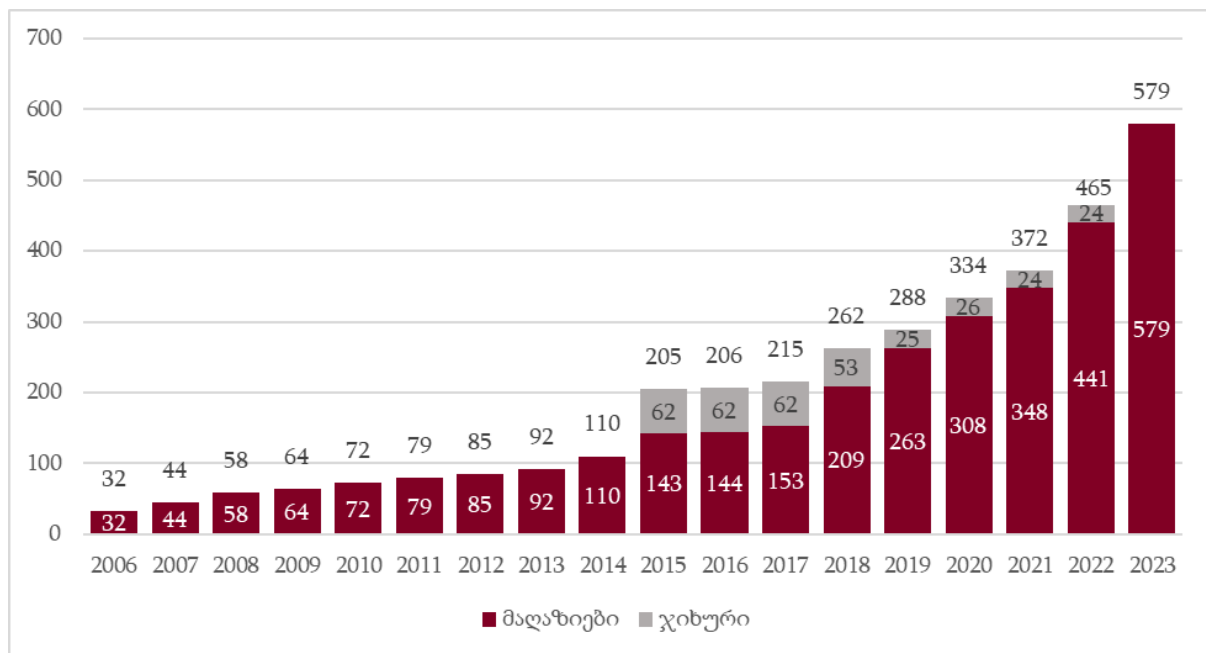
1.5.2. ბოლო პერიოდის ბიზნეს განვითარება

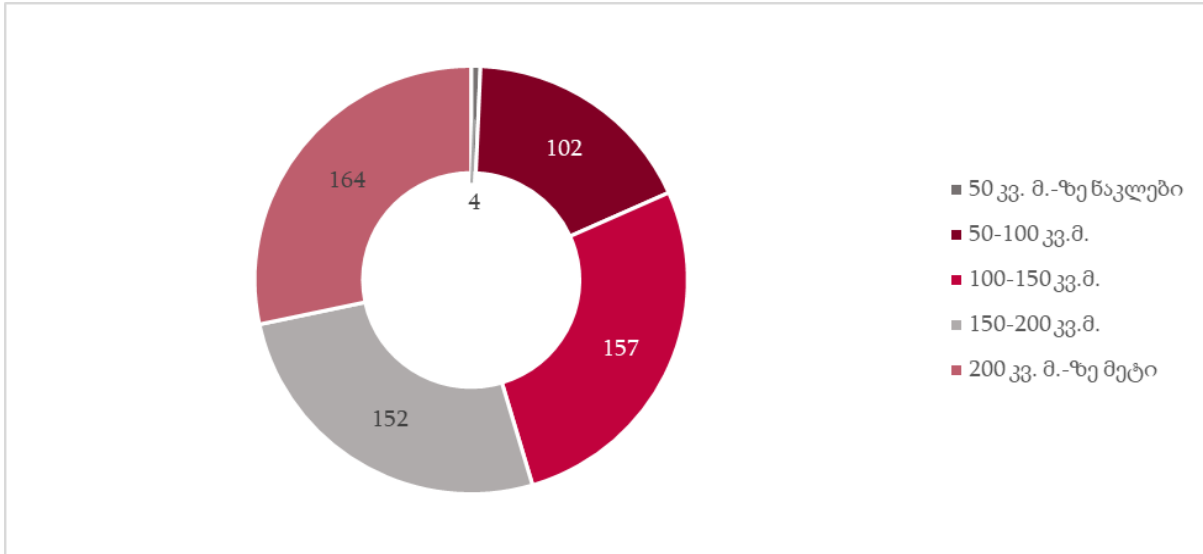
უკანასკნელი ათი წლის განმავლობაში ეკონომიკის სწრაფი ზრდა ხელს უწყობდა მოხმარების დონის ზრდას ქვეყანაში. მომხმარებლები საცალო ვაჭრობის უფრო მაღალ ხარისხს მოითხოვდნენ და შედეგად გაჩნდა ინდუსტრიის კონსოლიდაციის საჭიროება. აქციონერთა მხარდაჭერით, მენეჯმენტმა გადაწყვიტა გამოეყენებინა ეს შესაძლებლობა. მაღაზიების ქსელი აგრესიულად გაიზარდა როგორც ორგანული ზრდის, ასევე შესყიდვების მეშვეობით.

2015 წლის აგვისტოში, „ნიკორა ტრეიდი“-ს მიერ „ნუგეშის“ ქსელის შეძენის შემდეგ, „კომპანია“ ქვეყნის ერთ-ერთი უმსხვილესი სუპერმარკეტების ქსელი გახდა. 2022 წლის ბოლოსთვის სს „ნიკორა ტრეიდი“-ს 8,000-ზე მეტი თანამშრომელი ჰყავდა და ორგანიზებული საცალო ქსელის ბაზრის ერთ-ერთი ლიდერია.

ნიკორას ტრეიდის სავაჭრო ობიექტების რაოდენობა:

ნიკორა ტრეიდის სავაჭრო ობიექტების რაოდენობა





ამ ეტაპზე კომპანია ძირითად შესყიდვებს ახორციელებს ადგილობრივ ბაზარზე. მისი მომწოდებლები არიან, როგორც ადგილობრივი მწარმოებლები, ქართული იმპორტიორი და სადისტრიბუციო კომპანიები, ასევე საერთაშორისო სადისტრიბუციო კომპანიები. მთლიანი შესყიდვის ნაწილი ხდება ცენტრალიზებულად. პროდუქციის ძირითადი ნაწილის დისტრიბუციას სავაჭრო ობიექტებში თვითონ მომწოდებლები ახდენენ. კომპანია ფლობს ძირითად (თბილისი) და რეგიონულ (დასავლეთ საქართველო, კახეთის რეგიონი) საწყობებს, ასევე სადისტრიბუციო მანქანებს, რომლითაც უზრუნველყოფს ცენტრალიზებული წესით შესყიდული საქონლის დისტრიბუციას. პროდუქციის გასაყიდი ფასი ფორმირდება დაგეგმილი მიზნობრივი მაჩვენებლების და კონკურენტული გარემოს გათვალისწინებით.

კომპანიას ასეულობით სადისტრიბუციო ავტომობილი გააჩნია, რომელთა მეშვეობით იგი მუდმივად ახდენს მაღაზიებში საქონლის შევსებას რათა არ მოხდეს გაყიდვების შეფერხება.

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

კომპანიის არსებობის განმავლობაში ადგილი არ ჰქონია კომპანიის ან მისი შვილობილების გადახდისუნარიანობის ან ოპერაციების შეჩერების, ასევე გაკოტრების შემთხვევებს.

1.6. ფინანსური ინფორმაცია

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

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 „ბეიკერ ტილი ჯორჯია“-ს მიერ.

1.6.1. ფინანსური ანგარიშგებები

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება (სს ნიკორა, ინდივიდუალური)

* ათასი ლარი	31.12.2023	31.12.2022	ცვლ.	ცვლ. %
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8,263	7,853	410	5%
საინვესტიციო ქონება	60,174	38,725	21,449	55%
არამატერიალური აქტივები	118	144	-26	-18%
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	76,911	78,441	-1,530	-2%
ინვესტიციები მეკავშირე კომპანიებში	8,098	0	8,098	
გაცემული სესხები.	19,230	19,293	-63	0%
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	245	128	117	91%
სულ გრძელვადიანი აქტივები	173,039	144,584	28,455	20%
მოკლევადიანი აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,502	970	532	55%
გაცემული სესხები	865	539	326	60%
ფული და ფულის ეკვივალენტი	149	2,753	-2,604	-95%
სხვა ფინანსური აქტივები	0	0	0	
სულ მიმდინარე აქტივები	2,516	4,262	-1,746	-41%
სულ აქტივები	175,555	148,846	26,709	18%
* ათასი ლარი	31.12.2023	31.12.2022	ცვლ.	ცვლ. %
კაპიტალი				
ჩვეულებრივი აქციები	6,471	6,471	0	0%
პრივილეგირებული აქციები	21,620	19,546	2,074	11%
გამოსყიდული ჩვეულებრივი აქციები	-417	-501	84	-17%
გადაფასების რეზერვი	2,413	2,130	283	13%
გაუნაწილებელი მოგება	73,475	66,968	6,507	10%
სულ კაპიტალი	103,562	94,614	8,948	9%
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
ობლიგაციები და სესხები.	47,495	47,468	27	0%
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	47,495	47,468	27	0%
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9,075	5,892	3,183	54%
ობლიგაციები და სესხები	15,423	872	14,551	1669%
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	24,498	6,764	17,734	262%
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები	175,555	148,846	26,709	18%

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება (სს ნიკორა, ინდივიდუალური)

* ათასი ლარი	<u>2023 Year</u>	<u>2022 Year</u>	<u>ცვლ.</u>	<u>ცვლ. %</u>
შემოსავალი დივიდენდებიდან	11,976	7,021	4,955	71%
საიჯარო შემოსავალი	4,457	4,232	225	5%
ამონაგები	2,897	3,228	-331	-10%
საპროცენტო შემოსავალი	2,780	2,768	12	0%
საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილება	6,553	-920	7,473	-812%
ხელფასის ხარჯი	-5,362	-7,377	2,015	-27%
სხვა ხარჯები	-1,423	-1,398	-25	2%
საპროცენტო ხარჯი	-6,550	-5,511	-1,039	19%
წმინდა მოგება/(ზარალი) კურსთაშორის სხვაობიდან	-191	1,322	-1,513	-114%
სხვა მოგება/(ზარალი) ნეტო	499	648	-149	-23%
მოგება დაბეგვრამდე	15,636	4,013	11,623	290%
მოგების გადასახადის ხარჯი	-2,118	-1,243	-875	70%
წმინდა მოგება	13,518	2,770	10,748	388%
ძირითადი საშუალების გადაფასება	283	-43	326	-758%
სრული შემოსავალი	13,801	2,727	11,074	406%

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება (სს ნიკორა, ინდივიდუალური)

* ათასი ლარი	ჩვეულებრივი აქციები	პრივილეგირებული აქციები	გამოსყიდული საკუთარი აქციები	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ
31 დეკემბერი 2021	6,471	19,158	(728)	2,173	56,957	84,031
წლის მოგება	-	-	-	-	2,770	2,770
სრული შემოსავალი	-	-	-	(43)	-	(43)
დივიდენდი ჩვეულებრივ აქციებზე	-	-	-	-	(5,648)	(5,648)
დივიდენდი პრივილეგირებულ აქციებზე	-	-	-	-	(1,373)	(1,373)
აქციების გამოშვება პრივილეგირებული აქციების	-	1,430	-	-	-	1,430
აქციების გამოსყიდვა პრივილეგირებული აქციების	-	(1,042)	-	-	-	(1,042)
სახაზინო აქციების შესყიდვა	-	-	(32)	-	(2,012)	(2,044)
სახაზინო აქციების გაყიდვა	-	-	259	-	16,274	16,533
31 დეკემბერი 2022	6,471	19,546	(501)	2,130	66,968	94,614
წლის მოგება	-	-	-	-	13,518	13,518
სრული შემოსავალი	-	-	-	283	-	283
დივიდენდი ჩვეულებრივ აქციებზე	-	-	-	-	(10,707)	(10,707)
დივიდენდი პრივილეგირებულ აქციებზე	-	-	-	-	(1,269)	(1,269)
აქციების გამოშვება პრივილეგირებული აქციების	-	2,279	-	-	-	2,279
აქციების გამოსყიდვა პრივილეგირებული აქციების	-	(205)	-	-	-	(205)
სახაზინო აქციების შესყიდვა	-	-	-	-	-	-
სახაზინო აქციების გაყიდვა	-	-	84	-	4,965	5,049
31 დეკემბერი 2023	6,471	21,620	(417)	2,413	73,475	103,562

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება (სს ნიკორა, ინდივიდუალური)

* ათასი ლარი

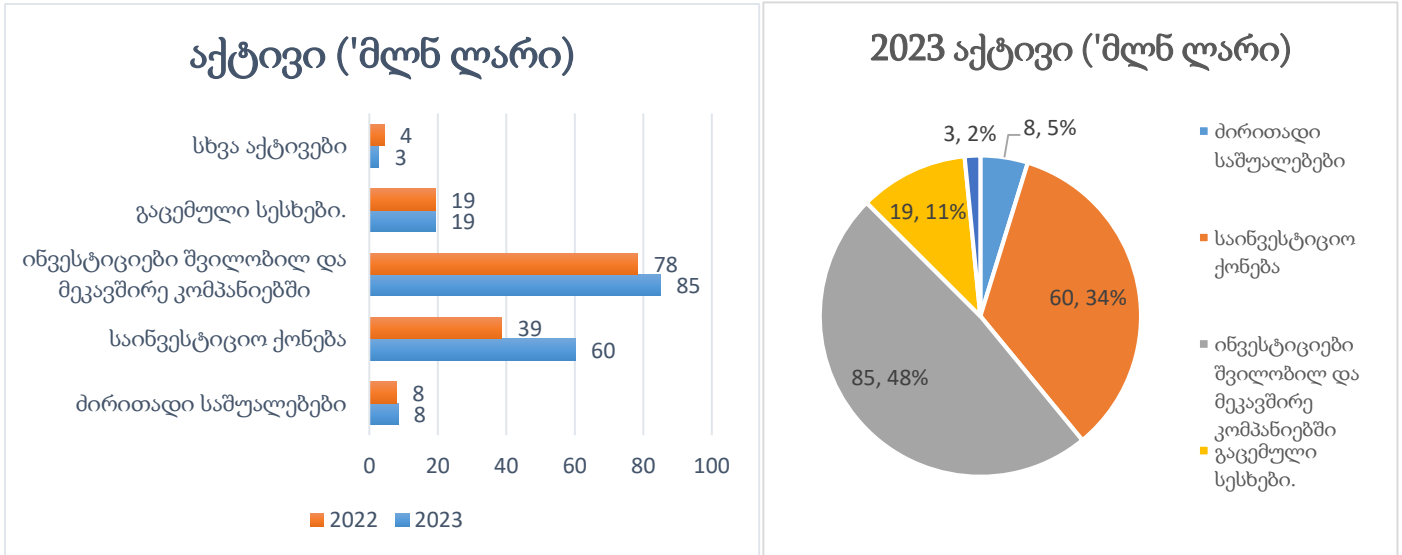
	2023 Year	2022 Year	ცვლ.	ცვლ. %
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან				
მოგება დაბეგვრამდე	15,636	4,013	11,623	290%
კორექტირებები:				
ცვეთა და ამორტიზაცია	222	260	(38)	-15%
(მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალების გასვლიდან	119	(470)	589	-125%
შვილობილი კომპანიის ინვესტიციის გაუფასურება	589	-	589	
შვილობილი კომპანიის აქციების (წილის) გაყიდვებიდან მიღებული მოგება/(ზარალი)	(1,107)	-	(1,107)	
შემოსავალი დივიდენდიდან	(11,976)	(7,021)	(4,955)	71%
საპროცენტო შემოსავალი	(2,780)	(2,768)	(12)	0%
საპროცენტო ხარჯი	6,550	5,511	1,039	19%
საინვესტიციო ქონების რეალური ღირებულების ცვლილება	(6,553)	920	(7,473)	-812%
ზარალი კურსთაშორისი სხვაობიდან	191	(1,322)	1,513	-114%
	891	(877)	1,768	-202%
ცვლილება სამუშაო კაპიტალში				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა/(შემცირება)	(177)	47	(224)	-477%
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა/(შემცირება)	423	2,280	(1,857)	-81%
ფულადი სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან	1,137	1,450	(313)	-22%
გადახდილი პროცენტები	(6,388)	(5,756)	(632)	11%
გადახდილი მოგების გადასახადი	(1,911)	(1,139)	(772)	68%
წმინდა ფულადი სახსრების გადინება საოპერაციო საქმიანობიდან	(7,162)	(5,445)	(1,717)	32%
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან				
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(291)	(1,017)	726	-71%
არამატერიალური აქტივების შეძენა	-	-	-	
საინვესტიციო ქონების შეძენა	(16,011)	(11,966)	(4,045)	34%
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	1	349	(348)	-100%
საინვესტიციო ქონების გაყიდვა	412	8,643	(8,231)	-95%
სესხის გაცემა	(1,397)	(6,437)	5,040	-78%
გაცემული სესხებიდან მიღებული ფული	1,135	5,977	(4,842)	-81%
მიღებული პროცენტი	2,780	2,765	15	1%
შვილობილ საწარმომ ინვესტიციის ზრდა	(3,862)	(7,797)	3,935	-50%
შვილობილი საწარმოს წილის გაყიდვა და შვილობილი კომპანიის კაპიტალის შემცირება	5,917	2	5,915	%
მეკავშირე საწარმოს წილის შესყიდვა	(3,336)	-	(3,336)	
მიღებული დივიდენდები	11,976	7,021	4,955	71%
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2,676)	(2,460)	(216)	9%
ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან				
სესხებიდან და ობლიგაციებიდან მიღებული ფული	18,088	73,554	(55,466)	-75%
სესხებზე და ობლიგაციებზე გადახდილი ფული	(3,761)	(65,665)	61,904	-94%
პრივილეგირებულ აქციებზე გადახდილი ფული	(266)	(1,251)	985	-79%
პრივილეგირებული აქციების გაყიდვა	404	-	404	
საკუთარი აქციების გამოსყიდვა	-	(2,113)	2,113	-100%
საკუთარი აქციების გაყიდვა	4,774	12,278	(7,504)	-61%
გადახდილი დივიდენდები	(11,976)	(6,995)	(4,981)	71%
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	7,263	9,808	(2,545)	-26%
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(2,575)	1,903	(4,478)	-235%
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში.	2,753	1,218	1,535	126%
კურსთაშორისი სხვაობის გავლენა	(29)	(369)	340	-92%
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის	149	2,752	(2,603)	-95%

1.6.2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების ელემენტების მიმოხილვა

აქტივები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით „კომპანიის“ ჯამური აქტივების ღირებულება შეადგენს €176 მილიონს, წინა წელს ეს მაჩვენებელი €149 მილიონს შეადგენდა. ძირითადი მიზეზი გრძელვადიანი აქტივებია, რომელიც წინა წელთან შედარებით გაზრდილია 20%-ით, რაც თავისმხრივ ძირითადად გამოწვეულია საინვესტიციო ქონების შექმნით.

აქტივების ცვლილება და განაწილება:



ძირითადი საშუალებები და საინვესტიციო ქონება წარმოადგენს მთლიანი აქტივების 39%-ს პროდუქციის წარმოების, მიწოდების ან 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 ყოველწლიურად დგინდება დამოუკიდებელი, შესაბამისი სერტიფიცირების მქონე, შემფასებლის მიერ. ბოლოს ასეთი შეფასება 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის განხორციელდა სს „სავი“-ს მიერ საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტების (IFRS 13) და შეფასების საერთაშორისო სტანდარტების 2020 წლის 31 იანვრიდან მოქმედი რედაქციის მოთხოვნების შესაბამისად.

ძირითადი საშუალების საბალანსო ღირებულება

* ათასი ლარი	მიწა	შენობა-ნაგებობები	მანქანა დანადგარები და აღჭურვილობა	ოფისის აღჭურვილობა ავეჯი და სხვა ინვენტარი	სანტრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
31 დეკემბერი 2021	3,141	3,740	499	225	2	27	7,634
31 დეკემბერი 2022	3,088	3,662	977	126	0	(0)	7,853
31 დეკემბერი 2023	3,360	3,769	977	157	0	(0)	8,263

საინვესტიციო ქონება

* ათასი ლარი	მიწა	შენობა- ნაგებობები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
31.12.2021	7,545	24,579	0	32,124
შემოსვლა	9,400	1,285	919	11,604
გადმოსვლა ძირითადი საშუალებიდან	0	122	0	122
გასვლა	-344	-3,860	0	-4,204
გადაფასება	691	-1,612	0	-921
31.12.2022	17,292	20,514	919	38,725
შემოსვლა	11,120	3,905	395	15,420
რეკლასიფიკაცია	0	1,314	-1,314	0
გადასვლა ძირითადი საშუალებში	-55	0	0	-55
გასვლა	-24	-445	0	-469
გადაფასება	5,396	1,157	0	6,553
31.12.2023	33,729	26,445	0	60,174

ვალდებულებები

ობლიგაციები და სესხები	31.12.2023	31.12.2022
საბანკო სესხი ცვლადი პროცენტით.	12,760	12,718
საბანკო სესხი ფიქსირებული პროცენტით.	-	106
ობლიგაციები ცვლადი პროცენტით.	34,735	34,644
სულ გრძელვადიანი სესხები	47,495	47,468
საბანკო სესხი ცვლადი პროცენტით	2,724	225
საბანკო სესხი ფიქსირებული პროცენტით	106	105
სესხები დაკავშირებული მხარისგან ფიქსირებული პროცენტით	12,154	86
ობლიგაციები ცვლადი პროცენტით	439	456
სულ მოკლევადიანი სესხები	15,423	872
სულ სესხები	62,918	48,340

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბანკო სესხები არის 1-10 წლამდე ვადიანობის. ქართულ ლარში დენომინირებულ ცვალეზად სესხებს აქვთ გადასახდელი წლიური პროცენტის მცოცავი განაკვეთი, რომელიც უთანაბრდება რეფინანსირების განაკვეთს (2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 9.50% და 11.0%) დამატებული 3.5%. დოლარში დენომინირებულ სესხებს აქვთ მცოცავი განაკვეთი მიზმული The Secured Overnight Financing Rate -ზე, და დამატებულია 3.5 % – 3.75 %.. ფიქსირებული სესხები წარმოდგენს ლარებში ნომინირებულ სესხებს და მათი განაკვეთი არის 11 %. ხოლო დოლარში და ევროში 6.85 %. 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 ახსნა განმარტებითი შენიშვნებში.

ასევე კომპანიას 2022 წლის ნოემბერში გამოშვებული აქვს 35 მილიონი ლარის ღირებულების ობლიგაციები., რომლის გადასახდელიც წლიურად არის TIBR3M განაკვეთს (2023 წლის 31 დეკემბრისთვის 10.078%) დამატებული 3.5%. ობლიგაციებზე კუპონი/პროცენტი გადაიხდება ყოველკვარტალურად. ობლიგაციები წარმოდგენს კომპანიის პირდაპირ არაუზრუნველყოფილ ვალდებულებებს, რომლებიც რიგითობით

უთანაბრდება ერთმანეთს და კომპანიის ყველა სხვა არაუზრუნველყოფილ და არა-სუბორდინირებულ ვალდებულებას.

სესხები და ობლიგაცია ითვალისწინებს გარკვეულ შემზღუდველ პირობებს. მოცემული გულისხმობს გარკვეული ფინანსურ და არაფინანსურ ვალდებულებების დაკმაყოფილებას, მათ შორის დივიდენდების გაცემასთან დაკავშირებულ შეზღუდვებს. ვალდებულების დარღვევის შემთხვევაში ობლიგაციების მფლობელს/გამსესხებელს წარმოეჩნება უფლება და არა ვალდებულება მოითხოვოს შესაბამისი სესხის სრული ან ნაწილობრივი დაფარვა ვადაზე ადრე. ფინანსური შეზღუდვების დარღვევის შემთხვევაში ობლიგაციების და სესხების ხელშეკრულება მოიცავს შეზღუდვებს დივიდენდების გადახდასთან დაკავშირებით.

ქვემოთ მოცემულია ობლიგაციებით და ცალკეული ბანკის სესხებით ნაკისრი ფინანსური ვალდებულებების/შეზღუდვების (ფინანსური კოეფიციენტების) ძირითადი ნაწილი, რომელიც უნდა დაკმაყოფილდეს სს ნიკორა ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების დონეზე, ეს მოთხოვნები

2023 წლის 31 დეკემბრის 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 (4.0 ბანკის ხელშეკრულებით)

კაპიტალი

სს “ნიკორა“-ს სააქციო კაპიტალი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის მოიცავს 6,471 ათას ცალ (წინა წელსაც ანალოგიურად) ჩვეულებრივ აქციას, რომლებიც გამოშვებულია 1 ლარის ნომინალური ღირებულებით და ასევე, 160 ცალ (რომლისგანაც განთავსებულია 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 160ცალი) პრივილეგირებულ აქციას, რომლებიც გამოშვებულია 50,000 აშშ დოლარის ნომინალური ღირებულებით. ჩვეულებრივი და პრივილეგირებული აქციონერების შესახებ ინფორმაცია მოცემული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში.

1.6.3. აქციების გაყიდვა-გამოსყიდვა

კომპანიამ 2023 წელს გაასხვისა 84 ათასი სახაზინო ჩვეულებრივი კლასის აქცია.

2023 წლის 31 დეკემბრისთვის, კომპანიას გამოსყიდული ჰქონდა 417 ათასი (2022: 501 ათასი) საკუთარი ჩვეულებრივი აქცია, რომლებიც აღრიცხულია მთლიანი ნომინალური ღირებულებით 417 ათასი ლარი (2022: 501 ათასი ლარი). საკუთარი აქციების გამოსყიდვის/ხელახალი გაყიდვის დროს გადახდილ/მიღებულ თანხასა და ნომინალურ ღირებულებას შორის არსებული სხვაობა აღირიცხა იმ პერიოდის გაუნაწილებელ მოგებაში, როდესაც გამოისყიდეს/გაყიდეს აქციები.

კომპანიამ ასევე გამოისყიდა 2 პრივილეგირებული აქცია და გაასხვისა 17 ცალი.

1.6.4. მოგება-ზარალის ანგარიშგების ელემენტების მიმოხილვა

შემოსავალი

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

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 გადაუხდეელი 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 უზნდება დივიდენდების მიღების უფლება. დივიდენდების აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

<i>ამონაგები:</i>		
<i>ათასი ლარი</i>	2023 წელი	2022 წელი
ამონაგები როიალტიდან	1,800	1,800
ამონაგები მმართველობის მომსახურებიდან	1,097	1,428
სულ	2,897	3,228

<i>სხვა ხარჯები:</i>		
<i>ათასი ლარი</i>	2023 წელი	2022 წელი
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	-339	-309
ცვეთა და ამორტიზაცია	-222	-260
საკონსულტაციო და პროფესიული მომსახურება	-200	-175
კომუნალური ხარჯი	-105	-108
საოფისე ხარჯი	-183	-138
მივლინების და წარმომადგენლობითი ხარჯები	-79	-63
რეკლამის ხარჯები	-30	-31
საერთო დანიშნულების რემონტის ხარჯები	-60	-51
საწვავის ხარჯები	-26	-22
დაზღვევის ხარჯები	-12	-14
საქველმოქმედო ხარჯები	-28	-89
სხვა ხარჯები	-139	-138
	-1,423	-1,398

1.7. ფინანსური რისკების მართვა

საბაზრო რისკი

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

უცხოური ვალუტის რისკი

სავალუტო რისკი განისაზღვრება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების ღირებულება მერყევი იქნება სავალუტო კურსის ცვალებადობის გამო. კომპანიას გააჩნია უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული გარკვეული ოპერაციები. კომპანია არ იყენებს არანაირ დერივატივებს სავალუტო რისკის მართვისთვის. ცხრილი გვიჩვენებს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას.

	31.12.2023		31.12.2022	
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური აქტივები				
სხვა ფინანსური აქტივები.	-	-	0	-
ფული და ფულის ეკვივალენტი	20	-	1,868	203
სულ ფინანსური აქტივები	20	-	1,868	203
	აშშ დოლარი	ევრო	აშშ დოლარი	ევრო
ფინანსური ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,363	-	-	-
ობლიგაციები და სესხები	14,464	75	12,488	72
სულ ფინანსური ვალდებულებები	17,827	75	12,488	72
წმინდა სავალუტო პოზიცია	(17,807)	(75)	(10,620)	131

ჯგუფი სავალუტო რისკის მგრძობელობას ანგარიშობს შესაბამისი უცხოური ვალუტების ლართან მიმართებაში 20%-ით გაზრდაზე და შემცირებაზე. 20% არის მგრძობელობის განაკვეთი, რომელიც გამოიყენება ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ სავალუტო რისკის შიდა კონტროლისთვის და წარმოადგენს სავალუტო კურსის სხვაობის შეფასებას ჯგუფის ხელმძღვანელობის მიერ. მგრძობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატულ დაუფარავ ფულად მუხლებს და აკორექტირებს მათ გადაფასებას პერიოდის ბოლოს სავალუტო კურსების გონივრულობის ფარგლებში მოსალოდნელი ცვლილების მიხედვით. ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებას

	აშშ დოლარი/ლარი + 20%	აშშ დოლარი/ლარი - 20%	ევრო/ლარი + 20%	ევრო/ლარი + 20%
სავალუტო რისკის მგრძობელობა				
მოგება/(ზარალი) 2023	(3,561)	3,561	(15)	15
მოგება/(ზარალი) 2022	(2,124)	2,124	26	(26)

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

საპროცენტო განაკვეთის რისკი წარმოიშობა საბაზრო საპროცენტო განაკვეთების პოტენციური ცვლილების გამო, რომელმაც შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს კომპანიის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების რეალურ ღირებულებებზე ან მომავალ ფულად ნაკადებზე. კომპანია დგას საპროცენტო რისკის წინაშე, რადგანაც კომპანიას გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე მიღებული სესხები. კომპანიის მიერ აღებული ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მატარებელი სესხები დენომინირებულია აშშ დოლარში და ლარში.

ქვემოთ წარმოდგენილი მგრძობელობის ანალიზი ჩატარდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის როგორც არაწარმოებული ინსტრუმენტების საპროცენტო განაკვეთების მიმართ არსებული რისკის საფუძველზე. ცვალადი განაკვეთის ვალდებულებების შეთხვევაში, ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის დაუფარავი ვალდებულების თანხა მთელი წლის განმავლობაში დაუფარავი იყო. 100 საბაზისო ერთეულის გაზრდა (100 საბაზისო ერთეული შეესაბამება 1 პროცენტთან ცვლილებას) ან შემცირება ხდება საპროცენტო განაკვეთის რისკის შიდა ანგარიშგებისას უმადლესი რგოლის ხელმძღვანელობისთვის და წარმოადგენს ხელმძღვანელობის მიერ საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შეფასებას, გონივრულობის ფარგლებში.

	31.12.2023		31.12.2022	
	პროცენტის ზრდა 100 საბაზისო პუნქტით	პროცენტის შემცირება 100 საბაზისო პუნქტით	პროცენტის ზრდა 100 საბაზისო პუნქტით	პროცენტის შემცირება 100 საბაზისო პუნქტით
საპროცენტო განაკვეთის რისკი				
მოგება/(ზარალი)	-507	507	-480	480

მგრძობელობის ანალიზის შეზღუდვა.

ზემოთ მოცემული ცხრილი ასახავს ერთი ცვლადის ცვლილებას იმ დაშვებით, რომ სხვა ცვლადები დარჩება უცვლელი. რეალურად, ცვლადები ერთმანეთთან კორელაციურ კავშირშია და ერთი ცვლადის ცვლილება გავლენას ახდენს სხვა დანარჩენზე. ცვლადებს შორის ურთიერთობა არ არის წრფივი და მცირე ან დიდი ცვლილება შეიძლება არ იყოს გამოსადეგი შედეგების ექსტრაპოლაციისთვის.

მგრძობელობის ანალიზი არ ითვალისწინებს იმ ფაქტს რომ კომპანიის აქტივები და ვალდებულებები იმართება აქტიურად. შესაბამისად, კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა შეიძლება იყოს განსხვავებული საბაზრო ფაქტორების ცვლილებების დროს. კომპანიის ფინანსური რისკის მართვის პოლიტიკის მიზანია გაუმკლავდეს ბაზარზე არასასურველი ცვლილების ეფექტს. საინვესტიციო ბაზრების სწრაფად ცვლილების შესაბამისად, კომპანიის ხელმძღვანელობა ახორციელებს ინვესტიციების გაყიდვას, საინვესტიციო პორტფელის ცვლილებასა და სხვა დამცავ ქმედებებს. შედეგად, დაშვებების რეალურმა ცვლილებამ შესაძლებელია გავლენა არ მოახდინოს კომპანიის ვალდებულებებზე.

ზემოთ მოცემული მგრძობელობის ანალიზი დამატებით შეზღუდულია იმით, რომ დაშვება არის ჰიპოთეტური პოტენციური რისკის დემონსტრაციისთვის და წარმოადგენს კომპანიის მოსაზრებას ბაზრის შესაძლო ცვლილებაზე. რეალურად, ბაზრის სამომავლო ცვლილება შეუძლებელია წინასწარ განისაზღვროს.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ფულადი ზარალის მიღების რისკი დებიტორისა ან სხვა კონტრაგენტის მიერ კრედიტორული დავალიანების არდაფარვის შემთხვევაში. კომპანიის საფრთხეს საკრედიტო რისკთან დაკავშირებით განაპირობებს თითოეული მომხმარებლის ინდივიდუალური მახასიათებლები. კომპანიის საკრედიტო რისკი, ძირითადად განპირობებულია სავაჭრო მოთხოვნებიდან, გაცემული სესხებიდან და ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან (გარდა ნაღდი ფულისა). კომპანიის საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია შვილობილ კომპანიებთან და მფლობელების მიმართ მოთხოვნასთან. ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულება წარმოადგენს მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს. ცხრილი გვიჩვენებს საკრედიტო რისკის მაქსიმალურ ოდენობას.

	31.12.2023	31.12.2022
სხვა ფინანსური აქტივები	-	-
გაცემული სესხები	20,095	19,832
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	987	943
ფული და ფულის ეკვივალენტები გარდა ნაღდი ფულისა	149	2,753
სულ	21,231	23,528

ლიკვიდურობის

რისკი

ლიკვიდურობის რისკში იგულისხმება საკმარისი ფინანსური რესურსის არ არსებობა, რათა მოხდეს სესხების გასტუმრება და სხვა ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა შესაბამის ვადაში. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის კომპანია ახორციელებს სისტემატურ ზედამხედველობას მოსალოდნელ მომავალ ფულად ნაკადებზე, რომელიც წარმოადგენს აქტივებისა და ვალდებულებების მართვის პროცესის ნაწილს.

ქვემოთ ცხრილში მოცემულია ფინანსური ვალდებულებების კატეგორიების ლიკვიდურობის ანალიზი იმის მიხედვით, თუ როდის არის მოსალოდნელი მათი ამოღება ან დაფარვა. ამ ცხრილებში წარმოდგენილი თანხები შესაძლოა არ შეესაბამებოდეს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებს, რადგან ქვემოთ წარმოდგენილი ინფორმაცია მოიცავს ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს, რაც უთითებს ხელშეკრულების მიხედვით დარჩენილ მთლიან დაუდისკონტირებელ გადახდებს საპროცენტო დავალიანების ჩათვლით.

31.12.2023	6 თვეზე ნაკლები	6 თვიდან 1 წლამდე	1 - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
პროცენტის არმქონე ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	3,683	-	-	-	3,683
პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები					
ობლიგაციები და სესხები	16,294	4,816	54,043	1,616	76,769
სულ ფინანსური ვალდებულებები	19,977	4,816	54,043	1,616	80,452

31.12.2022	6 თვეზე ნაკლები	6 თვიდან 1 წლამდე	1 - 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
პროცენტის არმქონე ფინანსური ვალდებულებები					
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	308	-	-	-	308
პროცენტის მატარებელი ფინანსური ვალდებულებები					
ობლიგაციები და სესხები	3,256	3,458	61,071	-	67,785
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,564	3,458	61,071	-	68,093

კაპიტალის რისკის მართვა

კომპანია თავის კაპიტალთან დაკავშირებულ რისკს მართავს იმისათვის, რომ უზრუნველყოს ფუნქციონირებად საწარმოდ დარჩენა და ამავდროულად დაინტერესებული მხარეების უკუგების მაქსიმიზაცია, მოზიდული და საკუთარი კაპიტალის ოპტიმალური ბალანსის დაცვის გზით. კომპანიის ხელმძღვანელობა რეგულარულად მიმოიხილავს კაპიტალის სტრუქტურას. ასეთი განხილვების ფარგლებში, კომპანიის ხელმძღვანელობა მიიჩნევს, რომ კომპანია აბალანსებს მთლიანი კაპიტალის სტრუქტურას დივიდენდების გაცემით, აღებული სესხის თანხით კაპიტალის ზრდით და არსებული სესხების დაფარვით.

2. კორპორატიული მართვის ანგარიშგება

კომპანიას, როგორც საქართველოს კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ანგარიშვალდებულ საწარმოს, შეეძინილი აქვს კორპორატიული მართვის კოდექსი საზოგადოების წესდების ფარგლებში, რომელიც მოიცავს კორპორატიული მართვის, გადაწყვეტილებების მიღების წესებს და აგრეთვე უმაღლესი მმართველი ორგანოს, სამეთვალყურეო საბჭოსა და ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირისთვის დადგენილ უფლება-მოვალეობებს; საზოგადოების წესდება საჯაროა, კერძოდ განთავსებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო (არაკომერციული) იურიდიული პირების რეესტრში, სადაც შესაძლებელია აგრეთვე ყველა თანმდევი ცვლილების ნახვა.

2.1. მმართველობის ორგანოები

საზოგადოების წესდების თანახმად, საზოგადოების უმაღლესი ორგანოა პარტნიორთა საერთო კრება, სამეთვალყურეო საბჭო, ხოლო კომპანიის ხელმძღვანელობის და წარმომადგენლობის ფუნქციებს ასრულებს გენერალური დირექტორი.

2.1.1. პარტნიორთა საერთო კრება

საზოგადოების უმაღლესი ორგანოა აქციონერთა საერთო კრება, რომელიც მოიწვევა წელიწადში სულ მცირე ერთხელ, საზოგადოების წლიური ბალანსის შედგენიდან 2 თვის ვადაში, სხვა შემთხვევებში მოიწვევა რიგგარეშე საერთო კრება წესდებით განსაზღვრული პირების მიერ.

საერთო კრება უფლებამოსილია:

- ა) შეცვალოს საზოგადოების წესდება, მათ შორის, საწესდებო კაპიტალი, საფირმო სახელწოდება, შეიტანოს სხვა ცვლილებები საზოგადოების წესდებაში, გადაწყვიტოს მისი ლიკვიდაციის საკითხი;
- ბ) მიიღოს გადაწყვეტილება შერწყმის, გაყოფის, ან გარდაქმნის შესახებ;
- გ) მთლიანად, ან ნაწილობრივ გააუქმოს აქციონერის მიერ აქციების უპირატესი შესყიდვის უფლება საწესდებო კაპიტალის გაზრდის დროს, აგრეთვე, საწესდებო კაპიტალის გაზრდის მიზნით აქციებში კონვერტირებადი სხვა ფასიანი ქაღალდების გამოშვებისას.
- დ) მიიღოს, ან უარყოს სამეთვალყურეო საბჭოს ან დირექტორების წინადადება მოგების გამოყენების შესახებ, ან როცა ეს ორგანოები ვერ იძლევიან ერთიან წინადადებას, მიიღოს გადაწყვეტილება წმინდა მოგების გამოყენების შესახებ; ამასთან, აქციონერებს შორის დივიდენდის განაწილება მოხდება ყოველწლიურად, თუ აქციონერთა საერთო კრება არ მიიღებს გადაწყვეტილებას დივიდენდების გაუნაწილებლობის თაობაზე;
- ე) აირჩიოს აქციონერთა წარმომადგენლობა სამეთვალყურეო საბჭოში და გამოიწვიოს ისინი სამეთვალყურეო საბჭოდან;
- ვ) დაამტკიცოს გენერალური დირექტორისა და სამეთვალყურეო საბჭოს ანგარიში;
- ზ) გადაწყვიტოს სამეთვალყურეო საბჭოს წევრთა შრომის ანაზღაურების საკითხი;
- თ) აირჩიოს აუდიტორი და სპეციალური კონტროლიორი;
- ი) მიიღოს გადაწყვეტილებები სამეთვალყურეო საბჭოსა და გენერალური დირექტორების წინააღმდეგ სასამართლო პროცესში მონაწილეობის შესახებ, ამ პროცესისათვის წარმომადგენლის დანიშვნის ჩათვლით;
- კ) მიიღოს გადაწყვეტილებები საზოგადოების ქონების შეძენის, გასხვისების, გაცვლის (ან ერთმანეთთან დაკავშირებული ასეთი გარიგებების) ან სხვაგვარად დატვირთვის შესახებ, რომელთა ღირებულება აღემატება საზოგადოების აქტივების 50 (ორმოცდაათი) პროცენტზე მეტს, გარდა ისეთი გარიგებებისა, რომლებიც წარმოადგენს ჩვეულ საწარმოო საქმიანობას.
- ლ) მიიღოს გადაწყვეტილებები საზოგადოების მიერ სესხებისა და კრედიტების აღების ან/და უზრუნველყოფის თაობაზე, რომლებიც აღემატება 20 (ოცი) მილიონ ლარს;

2.1.2. უფლების განხორციელების წესი

აქციონერთა კრების ზემოაღნიშნული უფლებამოსილებების განხორციელებისთვის, განსაზღვრულია აქციების მფლობელების მიერ გადაწყვეტილების მიღების ხმათა სხვადასხვა პროცენტული რაოდენობები, წესდებით და კანონით დადგენილი წესების გათვალისწინებით;

ჩამოთვლილი უფლებამოსილებების გარდა, ყველა სხვა საკითხზე გადაწყვეტილებებს იღებს გენერალური დირექტორი ან სამეთვალყურეო საბჭო თავიანთი კომპეტენციის ფარგლებში მოქმედი კანონმდებლობით დადგენილი წესით.

2.1.3. აქციონერთა უფლებამოსილებები:

საზოგადოების აქციონერს უფლება აქვს:

- ა) პირადად ან წარმომადგენლის მეშვეობით დაესწროს აქციონერთა საერთო კრებას და ჩვეულებრივი აქციის შემთხვევაში - მონაწილეობა მიიღოს კენჭისყრაში;

- ბ) იქონიოს ერთი ხმა აქციონერთა კრებაზე ყოველ მის საკუთრებაში (მფლობელობაში) არსებულ აქციაზე, გარდა პრივილეგირებული აქციისა, რომელიც არ იძლევა ხმის უფლებას;
- გ) ინფორმირებული იქნას საერთო კრების ჩატარებისა და მათზე განსახილველი საკითხების თაობაზე;
- დ) გასანაწილებელი მოგებიდან მიიღოს დივიდენდი მისი კუთვნილი აქციების რაოდენობის პროპორციულად, ხოლო პრივილეგირებულ აქციებთან მიმართებაში დადგენილი განაკვეთით;
- ე) გასხვისოს ან შეიძინოს აქციები მთლიანად, ან ნაწილობრივ; ნებისმიერი კლასის აქციების დაგირავების, გასხვისებისთვის ან მესამე პირზე სხვა ფორმით გადაცემისთვის აუცილებელია პარტნიორთა საერთო კრების წინასწარი თანხმობა, საერთო კრების თანხმობა არ არის საჭირო იმ შემთხვევაში თუ აქციის სრულად გასხვისება/დაგირავება/გადაცემა ხდება საზოგადოებაზე. აქციონერთა კრების მიერ თანხმობის გაცემის შემდეგ ხდება უპირატესი შესყიდვის უფლების გამოყენება წესდებით გათვალისწინებული წესით.
- ვ) მოსთხოვოს საზოგადოებას თავისი აქციების შეფასება და გამოსყიდვა წინამდებარე წესდებითა და საქართველოს კანონმდებლობით დადგენილი წესითა და საფუძვლებით;
- ზ) სამეთვალყურეო საბჭოსგან მოითხოვოს იმ საკითხების დაზუსტება, რომლებიც შედის აქციონერთა საერთო კრების დღის წესრიგში;
- თ) მოსთხოვოს განმარტებები გენერალურ დირექტორსა (დირექტორებს) და სამეთვალყურეო საბჭოს საერთო კრების დღის წესრიგის თითოეული პუნქტის გამო და გამოთქვას თავისი აზრი.
- ი) გაასაჩივროს საერთო კრების, დირექტორატის, სამეთვალყურეო საბჭოს გადაწყვეტილებები კანონმდებლობით დადგენილი წესით;
- კ) შეიტანოს სარჩელი ან შეგებებული სარჩელი მესამე პირის მიმართ, თუ საზოგადოებამ არ განახორციელა თავისი მოთხოვნა მესამე პირის მიმართ. აღნიშნული უფლების მატარებელია მხოლოდ ჩვეულებრივი აქციების მქონე აქციონერი;
- ლ) საწესდებო კაპიტალის არანაკლებ 5%-ის მფლობელი აქციონერები უფლებამოსილი არიან: მოითხოვონ ინფორმაცია, ან დოკუმენტაცია საზოგადოების სამეურნეო საქმიანობის შესახებ; მოითხოვონ საზოგადოების სამეურნეო საქმიანობის, ან მთლიანად წლიური ბალანსის სპეციალური შემოწმება, თუ მიიჩნევენ, რომ ადგილი აქვს დარღვევებს. თუ საერთო კრება არ დააკმაყოფილებს მოთხოვნას, მაშინ აქციონერებს უფლება აქვთ მიმართონ სასამართლოს; მოითხოვონ აქციონერთა რიგგარეშე საერთო კრების მოწვევა. მოთხოვნა დასაბუთებული უნდა იქნას წერილობით. თუ კრება არ იქნება მოწვეული მოთხოვნიდან 20 (ოცი) დღის განმავლობაში, აქციონერებს უფლება აქვთ მიმართონ სასამართლოს საზოგადოების ადგილსამყოფელის შესაბამისად; მოითხოვონ საზოგადოების სახელით დადებული გარიგებების ასლები ან/და ინფორმაცია დასადები გარიგებების თაობაზე. სახელით დადებული გარიგებების ასლები ან/და ინფორმაცია დასადები გარიგებების თაობაზე.

2.1.4. სამეთვალყურეო საბჭო

საზოგადოებაში შექმნილია სამეთვალყურეო საბჭო, რომელიც შედგება 7 (შვიდი) წევრისაგან.

სამეთვალყურეო საბჭოს თითოეული წევრის არჩევა ხდება 3 (სამი) წლის ვადით, ხოლო უფლებამოსილების ვადა გრძელდება ამ ვადის გასვლის შემდეგაც ახალი წევრების არჩევამდე.

სამეთვალყურეო საბჭოს კომპეტენცია, საზოგადოების წესდების თანახმად, შემდეგია:

- ა) კონტროლი გაუწიოს გენერალური დირექტორ(ებ)ის საქმიანობას; მოითხოვოს გენერალური დირექტორებისაგან საზოგადოების საქმიანობის ანგარიში;
- ბ) გააკონტროლოს და შეამოწმოს საზოგადოების საბუღალტრო წიგნები, ასევე ქონებრივი ობიექტები, კერძოდ, საზოგადოების სალარო და ფასიანი ქაღალდებისა და საქონლის მდგომარეობა. მასვე შეუძლია აღნიშნული უფლებამოსილებანი დაავალოს საბჭოს ცალკეულ წევრებს ან განსაზღვრულ ექსპერტებს;
- გ) მოიწვიოს რიგგარეშე საერთო კრება, თუ ამას საზოგადოების ინტერესები მოითხოვს;
- დ) შეამოწმოს წლიურ ანგარიშები, მოგების განაწილების წინადადება და ინფორმაცია მდგომარეობის შესახებ და ამის თაობაზე მოახსენოს საერთო კრებას;
- ე) დანიშნოს და გამოიწვიოს საზოგადოების გენერალური დირექტორი;

ამასთან, გენერალურმა დირექტორმა (დირექტორებმა) მხოლოდ სამეთვალყურეო საბჭოს თანხმობით შეიძლება განახორციელოს შემდეგი საქმიანობა:

- ა) საწარმოთა 50%-ზე მეტი წილის შექმნა და გასხვისება;
- ბ) ფილიალების შექმნა და მათი ლიკვიდაცია;
- გ) წლიური ბიუჯეტისა და გრძელვადიანი ვალდებულებით-სამართლებრივი ურთიერთობიდან გამომდინარე ვალდებულების მიღება;

- დ) სესხების და კრედიტების აღება, რომლებიც აღემატება 10 (ათი) მილიონ ლარს.
- ე) სესხების და კრედიტების უზრუნველყოფა, თუ ისინი არ მიეკუთვნებიან ჩვეულებრივ სამეურნეო საქმიანობას და აღემატება 10 (ათი) მილიონ ლარს. დაუშვებელია სამეთვალყურეო საბჭოს წევრებისა და დირექტორების ვალდებულებათა უზრუნველყოფა, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც ამის თაობაზე გადაწყვეტილება მიღებულია საერთო კრების მიერ.
- ვ) ახალი სახის ეკონომიკური საქმიანობის დაწყება ან საქმიანობის არსებული სახის შეწყვეტა;
- ზ) სამეურნეო პოლიტიკის ძირითადი (ზოგადი) პრინციპების დადგენა;
- თ) სავაჭრო წარმომადგენლების (პროკურისტების) დანიშვნა და გამოწვევა;
- ი) გადაწყვეტილების მიღება საზოგადოების აქციებისა და სხვა ფასიანი ქაღალდების საფონდო ბირჟაზე სავაჭროდ დაშვების შესახებ, თუ ამგვარი დაშვება საზოგადოებას აკისრებს კანონით გათვალისწინებულ მნიშვნელოვან დამატებით ხარჯებს;
- კ) ხელმძღვანელ მუშაკათათვის მოგებისა და სხვა მსგავს ურთიერთობებში მონაწილეობის, მათი საპენსიო უზრუნველყოფის პრინციპების განსაზღვრა და აქციონერთა კრებაზე დასამტკიცებლად წარდგენა;
- ლ) საზოგადოების ქონებისა შექმნის, გასხვისების ან გაცვლის (ან ერთმანეთთან დაკავშირებული ასეთი გარიგებების) შესახებ გადაწყვეტილების მიღება, რომელთა ღირებულება შეადგენს საზოგადოების ქონების საბალანსო ღირებულების 10%-ს.
- მ) წმინდა მოგების განაწილების მოწონებულ წინადადებას სამეთვალყურეო საბჭო დასამტკიცებლად წარუდგენს საერთო კრებას.

გარდა წესდებისა, სამეთვალყურეო საბჭო საქმიანობის პროცესში ექვემდებარება კომპანიაში არსებულ სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებას (დამტკიცებული 2023 წლის 18 აგვისტო) რომელიც აწესებს დამატებით კრიტერიუმებს და აწესიგებს საბჭოს საქმიანობის დეტალებს. აღნიშნული დოკუმენტით დამატებით რეგულირებულია სამეთვალყურეო საბჭოს შემდეგი ფუნქციები (არასრული ჩამონათვალი):

- საწარმოს ღირებულებების, სამართლიანობის, კომპეტენტურობის, პროფესიანალიზმისა და ეთიკის პრინციპების დაცვა
- შიდა მმართველობითი სტრუქტურის შესაბამისობა კორპორაციული მართვის საკითხების მომწესრიგებელ კანონმდებლობის მოთხოვნებთან
- ჯგუფში შემავალი შვილობილი კომპანიების მმართველობითი სისტემის ფორმირების, ფუნციონირების და ზედამხედველობა
- როგორც საწარმოო, ასევე ჯგუფის დონეზე რისკების იდენტიფიცირება, მონიტორინგი, შემცირება და მართვის პოლიტიკი შემუშავება.
- ჯანსაღი შიდა კონტროლის სისტემების ჩამოყალიბება და ფუნქციონირება

სამეთვალყურეო საბჭოს შემადგენლობა:

თავმჯდომარე/წევრი: 01024003505, 23.10.1968 ვასილ სუხიაშვილი
 თავმჯდომარის მოადგილე/წევრი: 01015005694, 06.04.1968 გურამ ცერცვაძე
 თავმჯდომარის მოადგილე/წევრი: 01015002814, 05.09.1971 ირაკლი ნიკოლაიშვილი
 წევრი: 01008004852, 28.02.1957 დავით დუმბაძე
 წევრი: 01013004932, 08.05.1969 დავით ცირეკიძე
 წევრი: 33001005416, 24.09.1966 გელა არობელიძე
 წევრი: პასპორტი ნომერი: 71 7143091, 27.12.1967 ოლეგ გუბანოვი;

სამეთვალყურეო საბჭოს შეხვედრები წლის განმავლობაში საშუალოდ ტარდება 10-ჯერ.

სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარე არის სს ნიკორას დამფუძნებელი, რომელიც ამჟამად ფლობს კომპანიის აქციების 23%-ს. კომპანიის არსებობის პირველი დღიდან იგი აქტიურად ჩართულია მის ყოველდღიურ საქმიანობაში, რაც მას აძლევს წლების გამოცდილებას, კომპეტენციას და ნდობის მაღალ ხარისხს კომპანიის პარტნიორების მხრიდან, მათ შორის ინვესტორებისთვის.

კომპანია მხოლოდ ობლიგაციების ნაწილშია ანგარიშვალდებული საწარმო და არ აქვს სხვა (ხმის უფლების მქონე) საჯარო ფასიანი ქაღალდები, არის სრულად გამჭვირვალე - ყველანაირი ცვლილება, ანგარიში (მათ შორის ფინანსური ანგარიში) არის საჯარო და განთავსებულია კომპანიის საიტზე, მიგვაჩნია რომ ამ ფაქტორების გათვალისწინებით კომპანია ამჟამად არ საჭიროებს დამოუკიდებელი სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარეს და არსებული პირობებითაც (იმის გათვალისწინებით რომ კომპანია სრულად იცავს ემიტენტის გამჭვირვალეობასთან დაკავშირებულ სავალდებულო სანაწინააღმდეგო დანაწესებს) მიიღწევა ყველა ის მიზანია, რასაც ემსახურება ან რომელი სამართლებრივი სიკეთის დაცვისთვისაც არსებობს ანგარიშვალდებულ საწარმოში დამოუკიდებელი სამეთვალყურეო საბჭოს თავმჯდომარეს ყოლის საკანონმდებლო დანაწესი.

აუდიტის კომიტეტი:

2017 წლის აგვისტოდან, კომპანიის აქციონერთა საერთო კრებისა და სამეთვალყურეო საბჭოს გადაწყვეტილებით, სამეთვალყურეო საბჭოში ფუნქციონირებს აუდიტის კომიტეტი, რომლის ძირითადი ფუნქციაა ზედამხედველობა გაუწიოს:

- ა) ფინანსური ანგარიშგების შედგენის პროცესს;
- ბ) ხარისხის კონტროლის, რისკების მართვის და საჭიროების შემთხვევაში ფინანსური ინფორმაციის შიდა აუდიტის ეფექტიანობას;
- გ) ფინანსური ანგარიშგების/ კონსოლიდირებული ანგარიშგების აუდიტის განხორციელებას ხარისხის კონტროლის სისტემის მონიტორინგის ანგარიშში ასახული დასკვნების გათვალისწინებით;
- დ) აუდიტის/აუდიტორული კომპანიის დამოუკიდებლობას „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად.
- ე) აუდიტის კომიტეტი ვალდებულია სამეთვალყურეო საბჭოს მიაწოდოს ინფორმაცია განხორციელებული აუდიტის შედეგების, ფინანსური ანგარიშგების უტყუარობაზე აუდიტის გავლენის და ამ პროცესში კომიტეტის მონაწილეობის შესახებ.

გარდა კომპანიის წესდებისა, აუდიტის კომიტეტის საქმიანობა დამატებით რეგულირდება აუდიტის კომიტეტის დებულებით (დამტკიცებული 2023 წლის 18 აგვისტო), რომელიც აწესებს დამატებით კრიტერიუმებს კომიტეტის საქმიანობისათვის.

სამეთვალყურეო საბჭოსთან გარდა აუდიტის კომიტეტისა სხვა კომიტეტის არ არის შექმნილი და საჯარო ფასიანი ქაღალდების ემიტენტისათვის კორპორაციული მართვის კოდექსის მე-8 მუხლის მე-4 პუნქტის თანახმად სამეთვალყურეო საბჭოს აქვს შეთავსებული შესაბამისი ფუნქციების შესრულება, რაც გაწერილია სამეთვალყურეო საბჭოს დებულებაში.

აუდიტის კომიტეტი შედგება სამი წევრისგან:

- ა) თავმჯდომარე: 33001005416, 24.09.1966 გელა არობელიძე (სამეთვალყურეო საბჭოს დამოუკიდებელი წევრი)
- ბ) წევრი: 01024003505, 23.10.1968 ვასილ სუხიაშვილი
- გ) წევრი: 01015005694, 06.04.1968 გურამ ცერცვაძე

2.1.5. საზოგადოების ხელმძღვანელობა და წარმომადგენლობა

საზოგადოების ხელმძღვანელობა და მისი წარმომადგენლობა ევალება გენერალურ დირექტორს.

გენერალური დირექტორი, საზოგადოების წესდების თანახმად:

- ა) საზოგადოებას წარმოადგენს სასამართლოში და მესამე პირებთან ურთიერთობაში და პასუხს აგებს საზოგადოების ყოველდღიურ მართვაზე;
- ბ) საზოგადოების სახელით დებს გარიგებებს;
- გ) განკარგავს საზოგადოების სახსრებსა და ქონებას, წარმოადგენს საზოგადოებას, როგორც საქართველოში, ასევე მის ფარგლებს გარეთ, გასცემს მინდობილობებს;
- დ) უზრუნველყოფს საერთო კრებისა და სამეთვალყურეო საბჭოს მიერ მიღებული გადაწყვეტილების ზუსტ და დროულ აღსრულებას;
- ე) ვალდებულია წარუდგინოს სამეთვალყურეო საბჭოს ინფორმაცია გაწეული საქმიანობისა და საზოგადოების ფინანსური მდგომარეობის შესახებ;
- ვ) ადგენს საზოგადოების წლიურ ანგარიშსა და სამეურნეო მდგომარეობის ანგარიშს, ასევე, წმინდა მოგების განაწილების წინადადებას სამეთვალყურეო საბჭოზე წარსადგენად.
- ზ) ვალდებულია საზოგადოების საქმეები წარმართოს კანონმდებლობის, წესდების და აქციონერთა გადაწყვეტილებების შესაბამისად.
- თ) ვალდებულია, სამეთვალყურეო საბჭოს თანხმობით განახორციელოს ის ქმედებები, რომელიც მოქმედი კანონმდებლობისა და წესდების თანახმად საჭიროებს სამეთვალყურეო საბჭოს თანხმობას. თანხმობა მიიღება სამეთვალყურეო საბჭოს გადაწყვეტილების ფორმით.
- ი) სამუშაოზე იღებს და ათავისუფლებს საზოგადოების თანამშრომლებს;
- კ) საზოგადოების თანამშრომლებს განუსაზღვრავს დისციპლინური სახდელისა და წახალისების ფორმებს;
- ლ) ამტკიცებს საზოგადოებისა და მისი ფილიალებისა და წარმომადგენლობების სამტატო განრიგს;
- მ) განსაზღვრავს საზოგადოების თანამშრომლების შრომის ანაზღაურების ოდენობას და პირობებს;
- ნ) ადგენს და ამტკიცებს საზოგადოების შინაგანაწესს;
- ო) ასრულებს კანონმდებლობით განსაზღვრულ სხვა ფუნქცია-მოვალეობებს;

საზოგადოების გენერალური დირექტორია ირაკლი ბოქოლიშვილი

ბატონი ირაკლი ბოქოლიშვილი „ნიკორა ჯგუფის“ მმართველია 2010 წლიდან, როდესაც იგი დაინიშნა გენერალური დირექტორის თანამდებობაზე. მან 1985 წელს დაამთავრა მოსკოვის მ. ვ. ლომონოსოვის სახელობის უნივერსიტეტის მექანიკა-მათემატიკის ფაკულტეტი. 1989 წელს დაიცვა დისერტაცია სსრკ მეცნიერებათა აკადემიის გამოყენებითი მათემატიკის ინსტიტუტში და გააჩნია სამეცნიერო ხარისხი მათემატიკურ მოდელირებაში. არის 21 სამეცნიერო ნაშრომისა და ერთი მონოგრაფიის ავტორი. 1989-1993 წლებში მუშაობდა საქართველოს ტექნიკური უნივერსიტეტის მათემატიკის კათედრაზე წამყვან მეცნიერ თანამშრომლად. 1993-2010 წლებში იყო სს „ბაზის ბანკის“ დამფუძნებელი, სადაც მუშაობდა სხვადასხვა პოზიციებზე, მათ შორის ფინანსური დირექტორის და სამეთვალყურეო საბჭოს წევრად. მას აგრეთვე გააჩნია მაგისტრის ხარისხი საბანკო და საფინანსო საქმიანობაში თბილისის ჰუმანიტარულ და ეკონომიკურ მეცნიერებათა სახელმწიფო უნივერსიტეტისგან.

კომპანია მხოლოდ ობლიგაციების ნაწილშია ანგარიშვალდებული საწარმო და არ აქვს სხვა (ხმის უფლების მქონე) საჯარო ფასიანი ქაღალდები, არის სრულად გამჭვირვალე - ყველანაირი ცვლილება, ანგარიში (მათ შორის ფინანსური ანგარიში) არის საჯარო და განთავსებულია კომპანიის საიტზე, მიგვაჩნია რომ ამ ფაქტორების გათვალისწინებით კომპანია ამჟამად არ საჭიროებს დირექტორთა საბჭოს ყოლას და არსებული პირობებითაც (იმის გათვალისწინებით რომ კომპანია სრულად იცავს ემიტენტის გამჭვირვალეობასთან დაკავშირებულ სავალდებულო სანაწარმოებლო დანაწესებს) მიიღწევა ყველა ის მიზანია, რასაც ემსახურება ან რომელი სამართლებრივი სიკეთის დაცვისთვისაც არსებობს ანგარიშვალდებულ საწარმოში დირექტორთა საბჭოს ყოლის საკანონმდებლო დანაწესი.

მმართველობითი ორგანოსა და სამეთვალყურეო საბჭოს მიმართ გამოყენებული დივერსიფიკაციის პოლიტიკა

კომპანია წვერებს შეარჩევს სხვადასხვა კრიტერიუმით, რომელიც ემყარება კომპანიის უმაღლესი ორგანოს - პარტნიორთა კრების შეფასებას კონკრეტულ პირზე, რომელიც დააკმაყოფილებს, პოზიციისთვის განსაზღვრული ფუნქცია-მოვალეობების შესრულებისთვის საჭირო უნარ-ჩვევებს; აღნიშნულის შესაბამისად, ამასთან გასათვალისწინებელია რომ, კანონით დადგენილ ვადებში კომპანიის მიერ შესაბამისობაში იქნება მოყვანილი ნებისმიერი ის საკითხი, რომელიც მოითხოვება მეწარმეთა შესახებ ახალი კანონით, საჯარო ფასიანი ქაღალდების ემიტენტებისთვის კორპორაციული მართვის კოდექსით და სხვა ნორმატიული აქტებით.

სავალდებულო სატენდერო შეთავაზების შემთხვევა

საზოგადოების აქციები სავალდებულო სატენდერო შეთავაზების მოთხოვნის საგანს არ წარმოადგენს;

ანაზღაურების პოლიტიკა

კომპანიაში დანერგილი ანაზღაურების პოლიტიკა რეგულირდება როგორც კომპანიის შიდა ნორმატიული აქტებით, ასევე მოქმედი კანონმდებლობით.

კომპანიაში შემუშავებული ანაზღაურების პოლიტიკით ანაზღაურების მაქსიმალური ზღვარი დადგენილი არ არის, თუმცა ყოველ კონკრეტულ შემთხვევაში ცდილობს კონკურენტუნარიანი იყოს ბაზარზე არსებული სახელფასო ანაზღაურებისა - კვალიფიკაციის, კომპანიის ბიზნეს სფეროში კომპეტენციისა და გამოცდილების გათვალისწინებით. მმართველი ორგანოს წევრის ანაზღაურება არის ფიქსირებული ყოველთვიურად. პრემიების ოდენობა დამოკიდებულია და პირდაპირ კავშირშია საანგარიშო/წლიური შედეგებზე. ამჟამად კომპანიაში არ არსებობს არაფულადი ანაზღაურების სისიტემა.“

კორპორაციულ მართვის კოდექსთან შესაბამისობა

კორპორაციული მართვის კოდექსთან შესაბამისობის ანგარიშში წარმოდგენილია კანონით დადგენილი ფორმით სს „ნიკორა“-ს კონსოლიდირებულ წლიურ ანგარიშში.

3. არაფინანსური ანგარიშგება

3.1. დასაქმება და ადამიანური რესურსების მართვა

კომპანია „ნიკორა ჰოლდინგი“ დღესდღეობით ერთ-ერთი ყველაზე მსხვილი დამსაქმებელია საქართველოს ბაზარზე. ჰოლდინგი აერთიანებს დედა კომპანიას, სს „ნიკორას“ და 15 შვილობილ კომპანიას, თითოეული შვილობილი წარმოადგენს დამოუკიდებელ სტრუქტურულ ერთეულს. ჰოლდინგში შემავალი შვილობილი კომპანიების თანამშრომლებით დაკომპლექტებას, თანამშრომელთა ადმინისტრირებას და არსებული ადამიანური კაპიტალის მართვას ახორციელებს ადამიანური რესურსების მართვის ორი სტრუქტურული ქვედანაყოფი, (1) სს „ნიკორა“ ჰოლდინგის ქვედანაყოფი და (2) სს „ნიკორა ტრეიდის“, სუპერმარკეტების ქსელის, ადამიანური რესურსების მართვის დეპარტამენტები. აღნიშნული ორივე სტრუქტურული ერთეული სრულიად დეცენტრალიზებულად და დამოუკიდებლად ფუნქციონირებს. ამავდროულად ფართო მასშტაბის ადამიანური რესურსების მართვის პოლიტიკას და თანამშრომელთა მომსახურების აქტივობებს ერთობლივი კოორდინაციით და შეთანხმებით ახორციელებს.

ადამიანური რესურსების მართვის ორივე ქვედანაყოფის მიზანია: ხელი შეუწყოს კომპანიის განვითარებას, შექმნას ძლიერი/მყარი ადამიანური კაპიტალი, მოიზიდოს მაღალკვალიფიციური თანამშრომლები, გააუმჯობესოს თანამშრომლების სამუშაო გარემო, ხელი შეუწყოს მათ განვითარებას, შესაბამისად შეამციროს თანამშრომელთა გადინება და შეძლოს ის, რომ კომპანიისა და თანამშრომლების მიზნები იყოს ურთიერთთანხვედრაში. ორივე სტრუქტურული ქვედანაყოფი აქტიურად მუშაობს, როგორც სამუშაო ძალის შენარჩუნებაზე ასევე, ახალი თანამშრომლების მოძიებასა და მათ კომპანიაში დროულ ინტეგრირებაზე, რაც თავისთავად ხელს უწყობს დასახული მიზნების დროულად განხორციელებასა და კომპანიის განვითარების ტემპის შენარჩუნებას. კომპანიაში შემუშავებულია შინაგანაწესი, რომელიც შიდა პოლიტიკისა და მიმართულებების მიხედვით შესაბამისი პროცედურები და ადამიანური რესურსების მართვა ხორციელდება ყველა აუცილებელი წესის დაცვით. გარდა შინაგანაწესისა შვილობილი კომპანიების ჭრილში, ბიზნეს საქმიანობის სპეციფიკების გათვალისწინებით, დანერგულია სხვა მარეგულირებელი შიდა სამართლებრივი აქტები, რომლებიც თანამშრომლებისთვის და დამსაქმებელისთვის ხდის მკაფიოს და ნათელს შრომით ურთიერთობას და ზოგადად, სამუშაო პროცესებს.

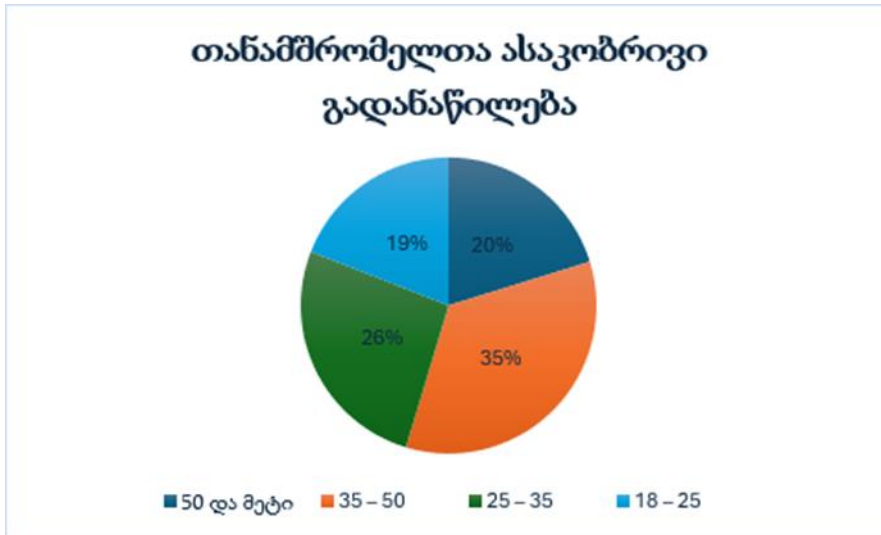
კომპანია მისი სწრაფი წინსვლისა და განვითარების ტემპიდან გამომდინარე, წლიდან წლამდე უფრო და უფრო მეტ ახალ სამუშაო ადგილს ქმნის და ხელს უწყობს ჩვენი ქვეყნის მოქალაქეების დასაქმებას. შესაბამისად, „ნიკორა“ ჰოლდინგში, კომპანიის განვითარებასთან ერთად, თანამშრომელთა რაოდენობა წლიდან წლამდე მუდმივად ზრდადია. არსებული სტატისტიკა 2019 წლიდან:



გენდერული თანასწორობის კუთხით მდგომარეობა დაბალანსებულია, მდებარეობითი და მამრობითი სქესის თანამშრომლები სარგებლობენ თანაბარი პირობებით და შესაძლებლობებით. შესაბამისად, აქვთ თანაბარი პასუხისმგებლობები და ვალდებულებები. თანამშრომლის დაქირავების პროცესში ყურადღება ექცევა და აქცენტები კეთდება კანდიდატის საქმიანობასთან შესაბამისობასა და კვალიფიკაციაზე, განურჩევლად სქესისა. აღნიშნული თანასწორობის დაცვაზე პირდაპირ მეტყველებს ყველა შვილობილ კომპანიაში დანერგილი შინაგანაწესის ჩანართები, რომლებიც სრულიად თანხვედრაშია სახელმწიფოს კანონმდებლობის მოთხოვნებთან. ასევე, მიმდინარე პოლიტიკური მდგომარეობის გათვალისწინებით “სს ნიკორა” ჰოლდინგი

ხელს უწყობს მეზობელი ქვეყნის ემიგრანტების დასაქმებას, რომელიც ამ ეტაპზე ათიოდე თანამშრომლით შემოიფარგლება. მიუხედავად, სქესის, რასისა და წარმომავლობის სამუშაო პოზიციის შესაბამისი კვალიფიკაციის მქონე ნებისმიერი პირი შეძლებს აღნიშნულ კომპანიაში დასაქმებას.

ნიკორა ჰოლდინგის შვილობილი კომპანიების მრავალფეროვნება უზრუნველყოფს თანამშრომელთა ყველა ასაკობრივ სეგმენტს



კომპანიაში თითოეულ პოზიციაზე არსებობს გარკვეული სახელფასო ზღვარი, რომლის ფარგლებშიც ხდება თანამშრომლის დაქირავება. ჰოლდინგში მუშაობს, რამდენიმე ტიპის სახელფასო სისტემა. ერთმანეთისაგან განსხვავებული სახელფასო სპეციფიკიდან გამომდინარე:

1. წარმოებასა და სასაწყობე მეურნეობის მიმართულებით;
2. დისტრიბუციის მიმართულებით;
3. ადმინისტრაციის მიმართულებით;

ზოგიერთი წარმოების თანამშრომლების ანაზღაურების სისტემა სამუშაო გრაფიკებისა და საათობრივი კოეფიციენტების მიხედვით;

ასევე, სავაჭრო მიმართულებით შემუშავებულია თანამშრომელთა ანაზღაურების სისტემა, სამუშაო გრაფიკებისა და სხვა კრიტერიუმების გათვალისწინებით.

აღსანიშნავია, რომ კომპანიაში შპს „ნიკორას“ ბაზაზე დაინერგა თანამშრომელთა შეფასების სისტემა. წარმატებით შედგა ამ კომპანიის თანამშრომელთა 2018 და 2019 წლის შეფასების პროექტები, მოხდა შედეგების დათვლა/დაანგარიშება და აღნიშნულ შედეგებზე დაყრდნობით თანამშრომელთა წახალისება. პანდემიური მდგომარეობიდან გამომდინარე და დისტანციური მუშაობის გათვალისწინებით 2020 და 2021 წელს აღნიშნული შეფასება არ განხორციელებულა. 2022 წლის ჭრილში განახლდა შეფასების პროცესი, რომელიც გულისხმობს ბევრად კომპლექტებულ პროცესს, სამუშაო სივრცეში და თეორიულ კომპონენტებში სწავლებას და შემდეგ შეფასებას ტექნოლოგიური სამსახურის მიერ. სატესტო რეჟიმში კვლავ მიმდინარეობს თანამშრომელთა შეფასების პროცესი, უზნების მიხედვით საკონტროლო წერტილებით. აღნიშნული შეფასების პროცესი უზრუნველყოფს პროდუქტის წარმოების ხარისხის დაცვას და ტექნოლოგიური ჯაჭვის უწყვეტობას. შეფასების შედეგების მიხედვით გარკვეული პერიოდულობით ხდება თანამშრომელთა წახალისება.

გარდა სამუშაოს შეფასებაზე დაფუძნებული წახალისების მექანიზმებისა, არსებობს გამომუშავებაზე, მეტ შერსულებაზე, დამყარებული ანაზღაურების სისტემები, რომელიც აგრეთვე დიდი სტიმულის მიმცემია პერსონალისთვის, მაგალითისთვის გაყიდვების ჯგუფი სადისტრიბუციო ხაზში.

ასევე, სასაწყობე მეურნეობისთვის 2023 წელს შეიქმნა საბონუსე სისტემა, რომელიც დაფუძნებულია 3-4 შეფასების კრიტერიუმზე, როგორც არის თანამშრომელთა დასწრება, თვის გეგმის შესრულება თუ დანაკლისების აღმოფხვრა რის შედეგადაც სასაწყობე პერსონალის იერარქიის გათვალისწინებით ხდება დამატებითი ფულადი თანხების (ბონუსების) დაანგარიშება და თვეში ერთხელ გაცემა. 2023 წლის ჭრილში ასევე პურ-ფუნთუშეულის საწარმოში მოხდა რამდენიმე პოზიციის საბონუსე სისტემაზე გადაყვანა და ასევე, გამომუშავებით სქემაზეც. ამ გადაწყვეტილებებმა პერსონალს მისცა შესაძლებლობა შედეგზე ორიენტაციის, მეტი გამომუშავების და რა თქმა უნდა, სამართლიანობის განცდა.

HR-ის მიზანია, გამართული შეფასების სისტემის საფუძველზე, შევქმნათ და დავნერგოთ გამჭირვალე, ობიექტური და თანამშრომლებისათვის მისაღები სამოტივაციო სისტემა ჩვენ ყველა შვილობილ კომპანიაში სტრუქტურული ერთეულების სპეციფიკის გათვალისწინებით.

თანამედროვე საწარმო პროცესები და დასაქმებულთა მოთხოვნები ყოველთვის საჭიროებს ტექნოლოგიური პროცესების შემოტანას. შესაბამისად, რამდენიმე შვილობილმა კომპანიამ შეიძინა თანამშრომელთა სამუშაო დროის აღრიცხვის პროგრამა და დანერგა. პროგრამული უზრუნველყოფა ითვალისწინებს თანამშრომლების ინდივიდუალურ პროფილებს, მობილურ და ინტერნეტ წვდომებს. შედეგად ნებისმიერ თანამშრომელს თუ მენეჯერს შეუძლია პირადი და დაქვემდებარებული პირების სამუშაო დროების, შვებულებების თუ ბიულეტენების ლიმიტების, პირადი დოკუმენტაციის, კომპანიის სიახლეების ელექტრონულად, სწრაფად გაცნობა. აღნიშნული პლატფორმები ვითარდება და კიდევ ბევრ სიახლეს შესთავაზებს მომხმარებელს. 2022 წელს 2 შვილობილი კომპანია სარგებლობა ელექტრონული პლატფორმით, ხოლო 2023 წლის ბოლოს 3 შვილობილი კომპანია და მე-4 დანერგვის პროცესშია.

2022 წელს შპს ნიკორას, ყველაზე ხანდაზმული საწარმოა ხორცპროდუქტების ბაზაზე შეიქმნა მრავალწლიანი გამოცდილების და ცოდნების გამაერთიანებელი ელექტრონული პლატფორმა ე.წ. ვიკიპედია. აღნიშნული აერთიანებს ყველა საწარმო პროცესის თუ ტექნიკური დანადგარის, ინსტრუმენტის სამუშაო ინსტრუქციებს, ვიდეო მასალებს, არსებულ მსუყე ლიტერატურას და ასევე, სხვა სამეცნიერო ლიტერატურის წვდომის საშუალებებს. 2023 წელს ანალოგიური პლატფორმის გამოცდილების გათვალისწინებით თევზის და რძის პროდუქტების მწარმოებელმა კომპანიებმა დაიწყეს სასწავლო მასალების დასტანდარტიზება და სასურველი ლიტერატურული მასალების შექმნა. აღნიშნული პროცესი საწინდარია სხვა შვილობილ კომპანიებში ელექტრონული სასწავლო პლატფორმების შექმნის.

საკმაოდ დიდი ყურადღება ექცევა კომპანიაში არსებულ ორგანიზაციულ კლიმატს. სწორედ ამიტომ, თანამშრომელთა მოტივირებისა და ზოგადი კლიმატის გაუმჯობესების მიზნით, მუდმივად ხორციელდება სხვადასხვა კორპორატიული პროექტები: კორპორატიული ღონისძიება, სადღესასწაულო დღეების მილოცვა, სხვადასხვა სპორტული აქტივობები, რომელიც შეჯიბრის სახით ტარდება შვილობილ კომპანიებს შორის, საზაფხულო ექსკურსიები, გუნდურობისა და თანამშრომლებში კომუნიკაციის გაუმჯობესების მიზნით არაერთი ღონისძიება და თიმბილდინგი ჩატარებულა. შპს ნიკორას ბაზაზე თანამშრომლებისთვის 2023 წელს განხორციელდა თანამედროვე ტენდენციების გათვალისწინებით პერსონალის კეთილდღეობის ე.წ. “wellness” პროგრამა. აღნიშნული სასწავლო-გასვლითი მოდულებს/პროგრამის მიზანია პერსონალის სამუშაო პროცესსა და პირად საქმიანობას შორის ბალანსირების მოძებნა.

თანამშრომელთა კვალიფიკაციის ამაღლების კუთხით მუდმივ რეჟიმში მიმდინარეობს სწავლებები შემდეგი ძირითადი მიმართულებებით: (1) ახალი თანამშრომლების ადაპტაციის მოდული (2) სავალდებულო სწავლებები, მაგალითად შრომის უსაფრთხოება, სახანძრო უსაფრთხოება და პირველადი სამედიცინო დახმარება. (3) კვალიფიკაციის ასამაღლებელი კურსები უშუალოდ საწარმო და სამუშაო სივრცეში გამოყოფილი მენტორების მიერ.

2023 წელს 2 შვილობილ კომპანიაში განხორციელდა ე.წ. სწავლებების საჭიროების კვლევა (TNA – Training needs analysis) თანამშრომლების და უშუალო ხელმძღვანელის ჩართულობით. კვლევა ჩატარდა რაოდენობრივი მეთოდოლოგიის გამოკითხვის საშუალებით, სადაც მოხდა სწავლებების საჭიროების დაფიქსირება და ანალიზი. მიღებული შედეგების მიხედვით იგეგმება 2024 წელს მიზნობრივად სწავლებები თანადაფინანსებით სხვადასხვა სამუშაო სექტორის.

ძალიან მნიშვნელოვანია თანამშრომლების ჯანმრთელობისა და უსაფრთხოების საკითხი, გამომდინარე აქედან, კომპანიაში არსებობს „შრომის უსაფრთხოების მენეჯერის“ თანამდებობა. აღნიშნულ პოზიციაზე დასაქმებული თანამშრომელი პასუხისმგებელია ტერიტორიაზე, სადაც მიმდინარეობს სამუშაო პროცესი, უზრუნველყოფილი იყოს უსაფრთხოების ნორმები, ტარდებოდეს პრევენციული მონიტორინგი და ნებისმიერი ხარვეზის შემთხვევაში მოახდინოს დროული რეაგირება. ყოველწლიურად წარმოების თანამშრომლებს უტარდებათ შრომის უსაფრთხოების კუთხით შიდა სწავლება, ხოლო ყველა ახალი თანამშრომელი, წარმოების ტერიტორიაზე შესვლამდე გადის ინდივიდუალურ სწავლებას შრომის უსაფრთხოების ნორმების და ჰიგიენურ/სანიტარული ნორმების დაცვის კუთხით. ასევე, ყოველწლიურად სახელმწიფო კანონმდებლობის გათვალისწინებით მიმდინარეობს შემდეგი პოზიციების ოფიციალური ორგანიზაციების მიერ სერთიფიცირება, გადამზადება და შემდეგ ტესტირება. ეს სამუშაო პოზიციებია: ელექტრიკოსის პროფესია და შესაბამისი პოზიციები, საქვების და ქვე-სადგურის სამუშაო პოზიციები, ცვლის უფროსების და სამუშაო ჯგუფების საგანგებო მდგომარეობის დროს რეაგირების მექანიზმის სწავლება და სხვ.

დამატებით, ნიკორას შვილობილ კომპანიებში, სადაც თანამშრომელთა რაოდენობა 100 ადამიანზე მეტია, მოხდა პასუხისმგებელი პირების გამოყოფა და მათი გადაშვადება შრომის უსაფრთხოების სპეციალისტის სერტიფიცირებულ პროგრამაზე. აღნიშნული პირები დაინიშნენ შესაბამისი პოზიციებზე, შრომის უსაფრთხოების კოორდინატორთან ერთად, მეტად უსაფრთხო და მოქნილ სისტემებს წერგავენ ადგილობრივ საწარმო პროცესებში.

ამ ეტაპზე კვლავ მიმდინარეობს შვილობილ კომპანიებში თანამშრომელთა რაოდენობის ზრდა შესაბამისად 2023 წელს კიდევ 2-მა პერსონალმა გაიარა გადაშვადება შრომის უსაფრთხოების სპეციალისტად.

ასევე, დიდი ყურადღება ექცევა თანამშრომლების მხრიდან დადგენილი ჰიგიენურ/სანიტარული ნორმებისა და ხარისხი მართვის სამსახურის მიერ შემუშავებული პროცედურების დაცვას. დედა კომპანიის სს“ნიკორას“ სტრუქტურაში, არსებობს ხარისხის მართვის დეპარტამენტი, რომელიც ცენტრალიზირებულად ემსახურება ჰოლდინგში შემავალ ყველა შვილობილ კომპანიას. დეპარტამენტში არსებული სპეციალისტების მატრიცული განაწილება ხდება შვილობილ კომპანიებზე, სპეციალისტები ახორციელებენ შესრულებული სამუშაოს ხარისხის კონტროლს და შეუსაბამობის დადგენის შემთხვევაში მიმართავენ შესაბამის ზომებს. პერიოდულად ხდება სპეციალისტების როტაცია შვილობილ კომპანიებს შორის, პრევენციის მიზნით. დამატებით, რამდენიმე შვილობილ კომპანიაში ფართო მასშტაბიანი საქმიანობიდან გამომდინარე გამოყოფილია შიდა თანამშრომლების ჯგუფი, რომელიც პასუხისმგებელია ყოველდღიურად ჰიგიენურ/სანიტარული ნორმების დაცვაზე. განსაკუთრებით ყურადღება ექცევა წარმოების პროცესში, რამდენად იცავენ თანამშრომლები დადგენილ წესებს და სწორედ ამისთვის ტარდება ყოველდღიური მონიტორინგი წარმოებაში. საჭიროების შემთხვევაში, ხარისხის მართვის სამსახურის თანამშრომელი, სამუშაო ადგილზევე ახორციელებს თანამშრომლის სწავლებას მის ტერიტორიაზე დადგენილ/გაწერილი წესების ფარგლებში. ამას გარდა, ხარისხის მართვის სამსახურის მიერ ყოველწლიურად ტარდება ჰიგიენა/უსაფრთხოების კუთხით შიდა ტრენინგები და თანამშრომელთა სწავლება, რომელიც წელიწადში ორჯერ გეგმიურად ხორციელდება.

ამ ეტაპზე კვლავ მიმდინარეობს შვილობილ კომპანიებში თანამშრომელთა რაოდენობის ზრდა შესაბამისად, ოთხმა შვილობილმა კომპანიამ ადგილზე მუდმივ რეჟიმში დაიქირავა ხარისხის მართვის მენეჯერები ან არსებული მენეჯერები გადაამზადა ხარისხის მართვის/სურსათის უვნებლობის მიმართულებით. შესაბამისად, უწყვეტ რეჟიმში მიმდინარეობს მონიტორინგი საწარმო პროცესის.

სურსათის უვნებლობისა და სანიტარული და ფიტოსანიტარული სექტორის მხარდაჭერა საქართველოში, სოფლისა და სოფლის მეურნეობის განვითარების ევროპის სამეზობლო (ENPARD) პროგრამის მე-4 ფაზის ფარგლებში, 2023 წლის ნოემბრიდან მასშტაბური სატრენინგო მოდული მიმდინარეობდა გაეროს სურსათისა და სოფლის მეურნეობის ორგანიზაციისა (FAO Georgia) და ნიკორა ჰოლდინგის თანამშრომლობის ფარგლებში. სალექციო სესიის თემა გახლდათ ჰიგიენის სანიტარული პრაქტიკისა და სურსათის საწარმოში დასუფთავება სანიტარიის პროცედურები. მოდულის ფარგლებში სურსათის წარმოებაში ჩართული ყველა თანამშრომელი იქნა გადაამზადებული, მათ შორის წარმოების მენეჯერები, ტექნოლოგები და მენეჯერული რგოლის თანამშრომლები.

კომპანიაში არსებობს ბენეფიტების სისტემა, ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი ბენეფიტი შეიძლება ითქვას, რომ არის წარმოებების და ლოჯისტიკური მიმართულებით დასაქმებული თანამშრომლების კვება. თანამშრომლების გამოკვებას ემსახურება ჰოლდინგის შვილობილი კომპანიის შპს „ნიკორას“ ბაზაზე არსებული კაფეტერია, რომელიც დაკომპლექტებულია გამოცდილი პერსონალით. ისევე როგორც წარმოებაში, ხდება სამზარეულოს ხარისხის კონტროლი, როგორც მზა პროდუქტის, ასევე ნედლეულის. 2022 წელს მოხდა სივრცის სრული რეაბილიტაცია/რემონტი, ხოლო 2023 წელს კი ყოველკვარტლურად მიმდინარეობს თანამშრომლების კმაყოფილების გამოკითხვა სასადილოს მომსახურების/კერძების შესახებ. მიღებული შედეგები გვეხმარება პროცესის გაუმჯობესებაში.

გარდა ამისა, არსებობს სხვადასხვა ბენეფიტური სისტემა: მრავალშვილიან მშობლებთან მიმართებაში, დაბადების დღის სიურპრიზები, სადღესასწაულო პრემიები, სწავლების დაფინანსებები, სპორტული აქტივობების ფასდაკლების ბარათები, ყოველთვიური გათამაშებები სხვადასხვა ტიპის საჩუქრების და სხვა. 2022 წლის დასაწყისში გარდა კვებისა განხორციელდა რამდენიმე შვილობილი კომპანიის მასშტაბით თანამშრომელთა ტრანსპორტირების დაფინანსება, რაც კიდევ უფრო მიმზიდველს ხდის ნიკორა ჰოლდინგს, როგორც დამსაქმებელს და თანამშრომლებს კი რადიკალურად გაუმჯობესებულ სამუშაო პირობებს სთავაზობს. 2023 წლის მიწურულს კი ყველა შვილობილმა კომპანიამ აითვისა სატრანსპორტო ბარათების დაფინანსების ბენეფიტი.

თანამშრომლები სარგებლობენ ჯანმრთელობის კორპორატიული დაზღვევით. დაზღვევის ფარგლებში, წელიწადში ორჯერ, ექვს თვეში ერთხელ: დისტრიბუციის, სავაჭრო, სასაწყობო და წარმოების მიმართულებებით დასაქმებული თითოეული თანამშრომელი (ყველა, ვისაც პროდუქციასთან აქვს შეხება) გადის ჯანმრთელობის პროფილაქტიკურ შემოწმებას. ასევე, კომპანია აფინანსებს ღამის ცვლის თანამშრომლების მუდმივ რეჟიმში ჯანმრთელობის კვლევის დაფინანსებას და შემდეგ რეაბილიტაციას მომართვიანობის მიხედვით. მძღოლების სეგმენტი წელიწადში ორჯერ გადის შემოწმებებს მთელ რიგ მოზრდილ ნუსხას, რომ მათი მომსახურება იყოს უსაფრთხო და სატრანსპორტო გადაადგილება შეუფერხებელი. სატრანსპორტო საშუალებების მძღოლების კვლევები სავალდებულოა, რასაც კომპანია აფინანსებს 2023 წლიდან და ასევე, საჭიროებისამებრ რეაბილიტაციასაც. ყველა ამას გარდა კომპანიის სათაო ოფისსა და საწარმოო ტერიტორიაზე მდებარეობს პირადი ექიმის სამუშაო ოთახი, რომელიც თანამშრომლებს ადგილზევე უწევს სამედიცინო მომსახურებას და საჭიროების შემთხვევაში ამისამართებს ვიწრო პროფილის ექიმთან.

ბოლო 2 წლის განმავლობაში აქტიურად დაინერგა საორიენტაციო, სწავლების კულტურა, რაც აუცილებელია ახალი თანამშრომლის სამუშაო პროცესებთან ადაპტაციის პროცესისათვის. ყველა თანამშრომელი აქტიურად ეცნობა ძირითად ინფორმაციას ნიკორა ჰოლდინგის სტრუქტურასთან და კომპანიის ძირითად მახასიათებლებთან დაკავშირებით, რაც უმარტივებთ მათ ადაპტაციის პროცესს; ამ კუთხით აქტიურად არის ჩართული ადამიანური რესურსების მართვის დეპარტამენტის ორი თანამშრომელი. საორიენტაციო სწავლების პროცესში საწარმო პროცესების გასაცნობად, სასწავლო მოდული შედგება ტექნოლოგიური ნაწილისგან, რომელსაც წარმართავს კომპანიის ტექნოლოგიური თუ წარმოების ხელმძღვანელებისგან შემდგარი ჯგუფი და სწავლების ბოლო ნაწილი, ჰიგიენის და შრომის უსაფრთხოება არის, რომელსაც უძღვებიან ხარისხის მართვის დეპარტამენტიდან გამოყოფილი თანამშრომლები. საორიენტაციო სწავლების მოდული განთავსებულია ახალ სასწავლო პორტალზე, რათა თანამშრომლები მარტივად მიწვდნენ სასწავლო მასალებს.

2023 წელს საორიენტაციო სწავლებები დაინერგა ასევე თევზისა და რძის საწარმოში, მათ ტექნოლოგიისა და კვლავ ხარისხის მართვის, შრომის უსაფრთხოების სპეციალისტების ჩართულობით. 2023 წლის საზაფხულო-საშემოდგომო პერიოდში განხორციელდა ხორც-პროდუქტების საწარმოს მენეჯერული რგოლის სრული გადამზადება, რომელიც გულისხმობდა 4 თვიან პროცესს. გადამზადების მოდულები აერთიანებდა მენეჯერულ უნარ-ჩვევებს, კომუნიკაციას და ტექნიკური საშუალებების, როგორც არის საწარმო საადრიცხო პროგრამის და ექსელის გადამზადება. აღნიშნული პროცესი ყოველწლიურად იგეგმება. ხორცპროდუქტების საწარმო 2024-2025 წლებში ემზადება სრულიად ახალ საწარმო ქარხანაში გადასვლისთვის. შესაბამისად, პერსონალის მსგავსი ტიპის სწავლებები და ადგილზე ინსტრუქტაჟები წინასწარ დაგეგმილია ახალ საწარმოში სამუშაოების მოსამზადებლად.

საბოლოოდ, კომპანიის მასშტაბები და შესაბამისად დასაქმებულთა რაოდენობა მუდმივად ზრდადია. შრომითი ბაზრის ძლიერ კონკურენტუნარიანობის შესანარჩუნებლად „სს ნიკორა“ ჰოლდინგს მუდმივად უწევს ზრუნვა კორპორატიული კულტურის გაძლიერებაზე, პერსონალის განვითარებასა და მათ კმაყოფილებაზე.

3.2. შრომის უსაფრთხოება და გარემოს დაცვა

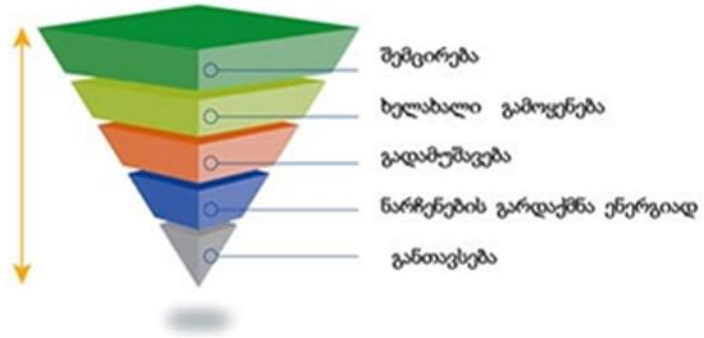
გარემოსდაცვითი საკითხები:

სს „ნიკორა“ ჰოლდინგი მრავალი წელია ჩართულია გარემოსდაცვით საკითხებში. კომპანიის მასშტაბით ხდება ნარჩენების აღრიცხვა, სახიფათო და არასახიფათო ნარჩენების სეპარირება შემდგომში მათი გადაცემა სერტიფიცირებულ კონტრაქტორ ორგანიზაციებზე. კომპანიამ ობიექტები აღჭურვა ენერგოეფექტური ტექნიკითა და ხელსაწყოებით, ასევე მუდმივად ხდება ახალი გზების მოძიება და პრაქტიკის დახვეწა იმისათვის, რომ კომპანიამ მოიხმაროს რაც შეიძლება მეტი ბუნებრივი რესურსი, ერთ - ერთი პროექტია, მზის პანელების მოწყობა საწარმოს სახურავზე რომლის ფართობიც ჯამში 2000 კვ/მ-ია და გამომუშავებული ენერგიით მოხდა საწარმოს ელექტო ენერგიის მოხმარების 30% -ანი დაზოგვა. კომპანიის მიზანია რაც შეიძლება ნაკლები ნახშიროჟანგი და წვის შედეგად წარმოქმნილი სხვა აირები მოხვდეს ატმოსფეროში.

გარემოს დაბინძურების და მასზე მავნე ზეგავლენის მინიმიზაციის მიზნით სავაჭრო ობიექტების აღჭურვისას კომპანია იყენებს ენერგოეფექტურ და გარემოსადმი მეგობრულ ტექნიკას. კერძოდ: ენერგოეფექტური მაცივარ დანადგარები, რომლებიც ახალი თაობის ფრეონს და ნაკლებ ელექტრო ენერგიას მოიხმარენ; ენერგიის დამზოგავი ლედ განათების სისტემები; ენერგიის დამზოგავი ღუმელები.

ოპერირების პროცესში სს „ნიკორა“-ს პრიორიტეტია ნარჩენების საერთო რაოდენობის შემცირება, ხოლო გარდაუვალი ნარჩენის - რეციკლირება, განადგურება ან ნაგავსაყრელზე შესაბამისი წესების დაცვით განთავსება.

ნარჩენების მართვის პროცესში კომპანია ხელმძღვანელობს შემდეგი პირამიდით:



ნარჩენების შესამცირებლად კომპანია ატარებს სხვადასხვა ადმინისტრაციულ ღონისძიებებს. ნარჩენების გადამუშავებისათვის (გამოყენებული მცენარეული ზეთის, მუყაოს, მაკულატურის, პოლიეთილენის გადამუშავება) სს „ნიკორა“ თანამშრომლობს რამდენიმე კომპანიასთან.

ნაგავსაყრელზე განთავსება ხდება მხოლოდ იმ ნარჩენების, რომელთა გადამუშავება ან ხელახალი გამოყენება შეუძლებელია.

2023 - წლიდან, კომპანიამ დაიწყო მთლიანი ქსელის მასშტაბით აღდგენადი ნარჩენების შეგროვება რეციკლირების მიზნით, ასევე ატმოსფერულ ჰაერში მავნე ნივთიერებების გაფრქვევის შემცირებისა და მონიტორინგის კუთხით ხორციელდება მაცივრ აგენტების ელექტრო ჟურნალების წარმოება, მომსახურე პერსონალი სისტემატიურად გადის პროფესიულ მომზადებას სასწავლო დაწესებულებებში.

შრომის უსაფრთხოების საკითხები:

კომპანიას ჰყავს შრომის უსაფრთხოების კოორდინატორი, რომლის დაქვემდებარებაში არის 6 სპეციალისტი, კომპანიას საქმიანობის განხორციელებისას, პრიორიტეტად აქვს დასახული შრომის უსაფრთხოებისა და ჯანმრთელობის დაცვის საკითხები. განყოფილების ძირითადი ფუნქციაა კომპანიისა და შვილობილი კომპანიების მიერ შრომის უსაფრთხოების და ჯანმრთელობის დაცვის მიმართულებით სისტემების დანერგვა და განვითარება. კომპანიის ხელმძღვანელობა აცნობიერებს შრომის უსაფრთხოების კუთხით არსებულ პასუხისმგებლობას და სათანადოდ უზრუნველყოფს დასაქმებულთა შრომისა და ჯანმრთელობის დაცვას. კომპანია უზრუნველყოფს ტრავმებისა და პროფესიული დაავადებებისაგან თავისუფალ და დაცულ სამუშაო გარემოს. ამის მიღწევა ხდება სამუშაო პროცესების სწორად მართვითა და პროფესიული ორგანიზაციების ურთიერთთანამშრომლობით. კომპანიის მენეჯმენტი მისწრაფის მიმდინარე სამუშაო პროცესებისა და უსაფრთხო სამუშაო გარემოს გაუმჯობესებისკენ.

2023 წლის განმავლობაში:

მოხდა შრომის უსაფრთხოების დებულების გადახედვა და დამტკიცება, სადაც დეტალურადაა გაწერილი მოვალეობები და პასუხისმგებლობები.

ჩატარდა საწარმოების თანამშრომლებისათვის შრომის უსაფრთხოების მიმართულებით ტრენინგების ორგანიზება, რომელთა შინაარსი მოიცავდა: ეროვნულ საკანონმდებლო რეგულაციებს, პირველადი სამედიცინო დახმარების საბაზისო საკითხებს, ელექტრო უსაფრთხოების საბაზისო საკითხებს, ხანძრის გაჩენის შემთხვევაში მოქმედების ინსტრუქციას, საგანგებო სიტუაციების შემთხვევაში სამოქმედო გეგმას, საწარმოსთვის/უბნისთვის სპეციფიკური უსაფრთხო ქცევის წესებს

2024 წლისთვის დაგეგმილია:

გეგმიური ტრენინგები ჰოლდინგის მასშტაბით, ასევე წარმოებების აღჭურვა გამაფრთხილებელი, ამკრძალავი და სავალდებულო ნიშნებით. ასევე დაგეგმილია სიმულაციური სწავლებები სახანძრო და პირველადი სამედიცინო დახმარების კუთხით. „კომპანიის“ ბიზნესთან დაკავშირებული რისკები

3.3. საზოგადოებასთან ურთიერთობა

ქართულ ბაზარზე, სს „ნიკორა“, ერთ-ერთი ყველაზე წარმატებული კვების პროდუქტების მწარმოებელია. ჰოლდინგში 12-ზე მეტი ბრენდი ერთიანდება, მათ შორის არის საქართველოში, მარკეტების ყველაზე დიდი ქსელი „ნიკორა სუპერმარკეტი/ლიბრე“, საკვები პროდუქტების წარმოების სხვადასხვა მიმართულებები:

ხორცპროდუქტები, თევზეული, პურ-ფუნთუშეული, რძის ნაწარმი, ნაყინი, მზა კერძები, ნახევარფაბრიკატები, იმპორტირებული პროდუქცია.

სს „ნიკორას“ მისიაა ჰოლდინგში შემავალი კომპანიებისთვის მაქსიმალური პირობების შექმნა და ხელშეწყობა, რათა უზრუნველყოფილი იყოს უმაღლესი ხარისხის კვების პროდუქტების წარმოება, რომელიც საზოგადოებისთვის იქნება ორიენტირი კვების ინდუსტრიაში.

სს „ნიკორა“ აღიარებს და ეფუძნება ისეთ ფასეულობებს, როგორცაა: პატიოსნება, პასუხისმგებლობა, სწრაფვა განვითარებისკენ. კომპანიის მიერ ამ პრინციპებისადმი ერთგულების შედეგია, რომ სამომხმარებლო ბაზარს ვთავაზობთ საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამის პროდუქციას, მრავალფეროვან ასორტიმენტს, მაღალი კლასის მომსახურებას.

კომპანიის მიერ აღიარებული ფასეულობები და მოქმედების უმთავრესი პრინციპი - ქონდეს მომხმარებელს ამომწურავი ინფორმაცია ჩვენი პროდუქტების, ასორტიმენტის, ნედლეულის შესახებ, ამასთანავე, წარმოებული პროდუქციის სტაბილური მაღალი ხარისხი - განაპირობებს სამომხმარებლო კმაყოფილებას, ნდობას, რეპუტაციას.

ჩვენთვის უმნიშვნელოვანესია მომხმარებელი, მათი საჭიროებების, მოთხოვნებისა და ბრენდის მიმართ დამოკიდებულების შესწავლა. რისთვისაც ტარდება, როგორც რაოდენობრივი ასევე თვისობრივი კვლევები, რაც გვამძლევს საშუალებას განვსაზღვროთ ბაზრის მოთხოვნები, თუ რა განაპირობებს სამომხმარებლო კმაყოფილებას, გავითვალისწინოთ შენიშვნები და მაქსიმალურად მოვერგოთ მომხმარებელს. სწორედ ბაზრის კვლევის და მომხმარებლების მოთხოვნების გათვალისწინების შემდეგ ხდება ახალი პროდუქტების შეთავაზება, დანერგვა. საჭიროებისა და მოთხოვნის შემთხვევაში, არსებული პროდუქტების გემოს დახვეწვა და ჩვენი საზოგადოების საგემოვნო პარამეტრებზე მორგება. უმნიშვნელოვანესია მომხმარებლის უწყვეტი ჯაჭვი. მოსახლეობას არ შეექმნას დისკომფორტი და ყველა საჭირო პროდუქტი ადგილზე დახვდეს სავაჭრო ობიექტებში, რასაც ჩვენი კომპანია ღირსეულად პასუხობს.

2024 წელს, აქცენტი გაკეთდება განვითარებაზე ფაქტიურად ყველა შვილობილ კომპანიასთან მიმართებაში. მიმდინარეობს ახალი, თანამედროვე ხორცპროდუქტების საწარმოს მშენებლობა, რაც საშუალებას მისცემს კომპანიას კიდევ უფრო მეტად გაზარდოს წარმოების წარმადობა და სამომხმარებლო ბაზარს კიდევ უფრო მეტად მრავალფეროვანი პროდუქცია შესთავაზოს.

საზოგადოებასთან ურთიერთობაში უმნიშვნელოვანესი როლი აკისრია სოციალურ ქსელებს, ინტერნეტ სივრცის სხვადასხვა პლათფორმებს, რის მეშვეობითაც უშუალო კომუნიკაციაში შევდივართ მომხმარებელთან, ვაწვდით ყველა საჭირო ინფორმაციას პროდუქციის, კომპანიაში მიმდინარე პროცესების შესახებ. ვქმნით კონტენტს (ინფორმაცია პროდუქციაზე, მის ხარისხზე, გამოყენების წესებზე, აქციებზე, კულინარიული რეცეპტები, რჩევები, საბავშვო თემატიკა...), რომელიც აქტუალურია ჩვენი საბაზისო აუდიტორიისთვის. ასევე ვიგებთ მათ საჭიროებებსა და მოთხოვნებს, რაზეც მყისიერად ვრეაგირებთ. ეს არის ურთიერთობის უწყვეტი ჯაჭვი, რაც კომფორტულია, საჭიროა, როგორც მომხმარებლისთვის ასევე სს „ნიკორა“-ს ჰოლდინგში შემავალი ბრენდებისთვის.

ნებისმიერი პრეტენზია შემოსული სხვადასხვა არხის საშუალებით აღირიცხება შესაბამის ფორმატში და რეაგირებისთვის გადაეცემა შესაბამის სამსახურებს, რათა მომხმარებლის კმაყოფილება მაქსიმალურად შევინარჩუნოთ.

დღეს შექმნილია, ფაქტიურად, ყველა ბრენდის ფეისბუქ გვერდი, ესენია „ნიკორა“, „კორიდა“, „მზარეული“, „ოკეანე“, „დღის პროდუქტები“, „პალომა“ და შეგვიძლია ვთქვათ, რომ მომხმარებლის პულსზე ხელი გვიჭირავს.

დიდი ყურადღება ეთმობა პროდუქტის შეფუთვის ვიზუალურ მხარეს, ეტიკეტების წესს. ყველა პროდუქცია ქსელში გადის სურსათის უვნებლობის მიერ განსაზღვრული მოთხოვნების შესაბამისად. მომხმარებელს მიეწოდება ყველა საჭირო ინფორმაცია ამა თუ იმ პროდუქტის შემადგენლობის შესახებ.

სოციალური პასუხისმგებლობის კუთხით ჩვენი კომპანიისთვის მნიშვნელოვანია განათლების ხელშეწყობა, დახმარება მთის რეგიონალური სკოლებისთვის. 2022 წელს დაიწყო ეს პროგრამა და 15 სკოლას გადაეცემა თანამედროვე კომპიუტერები, სასკოლო ბიბლიოთეკა, პირველიდან მერვე კლასის ჩათვლით საჭირო სასკოლო ინვენტარი. სკოლების დახმარების პროგრამა გაგრძელდა 2023-ში და 2024 წელსაც უფრო მეტ სკოლას მოვიცავთ ვიდრე შარშან.

ნიკორა ჯგუფისთვის, ასევე, განსაკუთრებით მნიშვნელოვანია კვების ინდუსტრიის მიმართულებით ახალგაზრდების სწავლის წახალისება/მოტივაცია. ქვეყანაში, ახალგაზრდა, კვალიფიციური კადრების დეფიციტია. სწორედ ამიტომ, რამდენიმე წელია, კვების ტექნოლოგიის მიმართულებით წარმატებული სტუდენტები ნიკორას სტიპენდიანტები არიან. მგვსურს ეს დარგი უფრო პოპულარული გავხადოთ და ხელი შევეწყოთ მომავალ ტექნოლოგების პროფესონალებად ჩამოყალიბებას.

კომპანია ცდილობს ფეხი აუწყოს თანამედროვეობას, კომუნიკაცია იქონიოს მომხმარებელთან, მაქსიმალურად დააკმაყოფილოს მათი მოთხოვნები და მუდმივად შესთავაზოს სიახლეები.

3.4. „კომპანიის“ ბიზნესთან დაკავშირებული რისკები

„კომპანია“ მგრძობიარეა როგორც საერთო მაკროეკონომიკური ცვლილებების, ასევე სამომხმარებლო მოთხოვნის მიმართ, რომელთა ცვლილებამ შეიძლება უარყოფითი გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ ფინანსურ შედეგებზე.

მშპ-ს რეალური ზრდის მაჩვენებელი 2021 წელს 10.5%-ს შეადგენდა, 2022 წელს კი მშპ ზრდა 11%-ს შეადგენდა. 2023 წელს წინასწარი მონაცემებით საქართველოს ეკონომიკის ზრდამ 7.5% შეადგინა. ბიზნესის მომგებიანობაზე შესაძლოა უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ზოგადი ეკონომიკური პირობების გაუარესებამ. „კომპანიას“ არ აქვს კონტროლი ეკონომიკურ ფაქტორებზე, რომელიც გავლენას ახდენს მის საქმიანობაზე, როგორცაა სავალუტო კურსი, ფულადი გზავნილების მოცულობა, ინფრასტრუქტურული დანახარჯების მოცულობა, სურსათის ფასები, ნავთობის ფასები და სამომხმარებლო ხარჯები. ეს ფაქტორები უფრო ართულებს „კომპანიისთვის“ წინასწარ განჭვრიტოს ცვლილებები მისი მომწოდებლის ხარჯებში, მომხმარებლების განწყობაში, და ფასების დონეში რამაც შესაძლოა არსებითი უარყოფითი გავლენა მოახდინოს „კომპანიის“ ეფექტურობაზე მისი საოპერაციო და ფინანსური შედეგების თვალსაზრისით.

სამომხმარებლო ფასის ინდექსით განსაზღვრული ინფლაციის მაჩვენებელი მნიშვნელოვანი ინდეკატორია, როგორც ქვეყნის ეკონომიკისთვის, ასევე „კომპანიის“ ბიზნესისთვის. სამომხმარებლო კალათის მნიშვნელოვანი ნაწილი შედგება ისეთი სწრაფად ბრუნვადი პროდუქტებისგან, რომელთაგანც „კომპანიის“ ძირითადი საქმიანობაა დაკავშირებული. ქვეყანაში ფასების ზრდის სამიზნეზე მაღალ მაჩვენებელზე ხანგრძლივად შენარჩუნებამ და/ან მისმა არასტაბილურმა დინამიკამ შესაძლოა გაზრდილი ხარჯებისა და მომხმარებელთა გადახდისუნარიანობის შემცირების გამო გაზარდოს წნეხი მარჟაზე, რამაც, თავისმხრივ, შესაძლოა არსებითად უარყოფითი გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ ბიზნესსა და ფინანსურ მაჩვენებლებზე.

რყევები საქართველოს საცალო ყოველდღიური მოხმარების საქონლის ბაზარზე ისტორიულად დაკავშირებულია ცვლილებებთან საერთო ეკონომიკურ პირობებში, მოხმარებასთან, რომელიც ზოგადად იზრდება ეკონომიკური ექსპანსიის დროს და მცირდება რეცესიის დროს. საქართველოში ეკონომიკური ვარდნა გავლენას ახდენს როგორც საერთო მაკროეკონომიკურ პირობებზე, ასევე პირადი მოხმარების დონეზე. სამომხმარებლო მოთხოვნის შემცირებამ საქართველოში ასევე შესაძლოა გამოიწვიოს კონკრეტულ მომწოდებლებთან მოქმედი მიწოდების ხელშეკრულებებით გათვალისწინებული ფასდაკლების პირობის შეუსრულებლობა, რომელიც საზიანო გავლენას იქონიებს კომპანიის საოპერაციო შედეგებზე. მაკროეკონომიკური რისკების დეტალებისთვის იხილეთ „ეკონომიკურმა არასტაბილურობამ საქართველოში შესაძლებელია არსებითად უარყოფითი გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ ბიზნესზე“.

„კომპანიამ“ შესაძლებელია ვერ შეინარჩუნოს საკუთარი ზრდის მაჩვენებელი და/ან ამჟამინდელი პოზიცია ბაზარზე.

ბაზარი, რომელზეც „კომპანია“ ოპერირებს, არის ძალიან ცვალებადი და ხასიათდება ახალი მოთამაშეების გამოჩენით და არსებული მოთამაშეების გასვლით. ახალ მოთამაშეებს აქვთ სხვადასხვა დონის ფინანსური შესაძლებლობები და ბაზარზე მუშაობის გამოცდილება. მიუხედავად იმისა, რომ „კომპანია“ ბაზარზე ბოლო 15 წლის მანძილზე წარმატებულად ფუნქციონირებს, ხასიათდება მზარდი ტენდენციით და ფართოვდება, ახლადგამოჩენილი კონკურენტების გამოცდილების მაღალი დონის ან „კომპანიის“ მიერ თავისი განვითარების მიზნების (რომლებიც ძირითადად მოიცავს ბაზრის წილის ზრდას და პლატფორმის გაფართოებას ქვეყნის რეგიონებში) მიუღწევლობის შედეგად, „კომპანიამ“ შესაძლებელია ვერ შეინარჩუნოს საკუთარი ზრდის მაჩვენებელი და/ან ამჟამინდელი პოზიცია ბაზარზე.

ქვეყანაში ტურისტების რაოდენობას გარკვეული გავლენა აქვს საცალო გაყიდვების მოცულობაზე, რადგან ზოგიერთი ტურისტი საქართველოში ყოფნის დროს ადგილობრივ მაღაზიებში ყიდულობს პროდუქციას. 2020 წლის მარტიდან კოვიდ პანდემამ მნიშვნელოვნად უარყოფითი გავლენა იქონია საქართველოში ტურიზმის მოცულობაზე და შესაბამისად „კომპანიის“ გაყიდვებზე. 2022 წელს საერთაშორისო ვიზიტორების მიერ განხორციელებული ვიზიტების რაოდენობა წინა წელთან შედარებით 173%-ით გაიზარდა და 4.7 მილიონი შეადგინა. საერთაშორისო მოგზაურობიდან მიღებული შემოსავალი ამ პერიოდში 2.82-ჯერ გაიზარდა. საერთაშორისო ვიზიტების რაოდენობა 2023 წელს კი წინა წელთან შედარებით 1.47 მილიონით გაიზარდა და 6.17 მილიონი შეადგინა.

ვალუტის კურსის ცვლილებებმა იქონია და შეიძლება მომავალშიც იქონიოს გავლენა „კომპანიაზე“.

ნებისმიერმა ცვლილებამ სავალუტო პოლიტიკაში, აშშ დოლართან ან ევროსთან ლარის შემდგომმა გაუფასურებამ, ინფლაციის განგრძობადმა ზრდამ ან სხვა ნეგატიურმა, მათ შორის, გარე ფაქტორებმა, შესაძლებელია მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინოს საქართველოს ეკონომიკაზე. აღნიშნულმა კი, თავის მხრივ, შეიძლება არსებითად უარყოფითი გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ ბიზნესზე, ფინანსურ მდგომარეობაზე, ოპერაციების შედეგებსა და პერსპექტივებზე და ასევე ობლიგაციების სავაჭრო ფასზე.

„კომპანიის“ ხარჯების გარკვეული ნაწილი დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, უმეტესად აშშ დოლარში, მაშინ როცა მისი შემოსავლის დიდი ნაწილი დენომინირებულია ქართულ ლარში. „კომპანია“ პროდუქციის უდიდეს ნაწილს ადგილობრივ ბაზარზე ყიდულობს ადგილობრივი მომწოდებლებისგან და პირდაპირ ყიდის მომხმარებელზე. ადგილობრივი იმპორტიორებისგან გაკეთებული შესყიდვები ლარში არის დენომინირებული და კურსის ცვლილება პირველ რიგში იმპორტიორებზე ახდენს გავლენას და მხოლოდ შემდეგ შეიძლება გადაეცეს „კომპანიას“. გასაყიდი საქონელი სწრაფად ბრუნვადია, რის გამოც „კომპანიას“ საკუთრო ცვლილებების შედეგად შეცვლილი თვითღირებულების გასაყიდ ფასებში ასახვა ძალზე შეუძლია. იმის ზუსტად დადგენა თუ თავად ადგილობრივმა მომწოდებლებმა პროდუქციის რა ნაწილი შემოიტანეს იმპორტის მეშვეობით და რა გავლენა შეიძლება ჰქონდეს ადგილობრივი მომწოდებლების ფასებზე გაცვლით კურსების ცვლილებას მენეჯმენტის შეფასებით შეუძლებელია, თუმცა არსებობს რისკი, რომ ადგილობრივი მომწოდებლების და დისტრიბუტორების მიერ მოხდეს ფასების მნიშვნელოვანი ცვლილება, რამაც უარყოფითი გავლენა შეიძლება იქონიოს „კომპანიის“ ფინანსურ და საოპერაციო შედეგებზე.

მიუხედავად იმისა, რომ „კომპანიას“ სურს შეამციროს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ვალდებულებების რაოდენობა, მსგავსი ზომები არ იძლევა უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებასთან დაკავშირებული რისკებისგან დაცვის გარანტიას. თუ ლარის გაცვლითი კურსი აშშ დოლართან მიმართებაში შეიცვლება, ამან შესაძლებელია „კომპანიას“ მიაყენოს ზიანი, რამაც, თავის მხრივ, შეიძლება არსებითად უარყოფითი გავლენა იქონიოს „კომპანიაზე“.

აღნიშნული რისკის მინიმიზაციისთვის ნიკორა მუდმივად ცდილობს და ამისთვის იყენებს შესაბამის მექანიზმებს, მინიმალურ დონეზე იქონიოს უცხოურ ვალუტებზე დამოკიდებულების ხარისხი. მაგალითად, სს ნიკორას და სს ნიკორა ტრეიდის მიერ გამოშვებული ობლიგაციები, რომლითაც გადაიფარა სავალუტო სესხები, ლარშია დენომინირებული, ისევე როგორც, 2023 წლის ბოლო მდგომარეობით დანარჩენი სასესხო ვალდებულების ნაშთის თითქმის ნახევარიც.

„კომპანიას“ შესაძლებელია წარმოეშავს მნიშვნელოვნად მეტი დავალიანება ან განახორციელოს სხვა ქმედებები, რამაც შეიძლება გაზარდოს ზემოთ მითითებული რისკების ინტენსივობა.

ორგანული ზრდის ეფექტურად მართვის მიზნით, „კომპანიამ“ დროულად უნდა გააფართოვოს და განავითაროს თავის ოპერაციული სისტემები და პროცედურები. თუ „კომპანია“ ვერ შეძლებს ამას საჭირო სახსრების ან კვალიფიციური პერსონალის არარსებობის გამო, შესაძლებელია იგი ვეღარ მოემსახუროს მისი მომხმარებლების მოთხოვნებს, აიყვანოს და შეინარჩუნოს ახალი თანამშრომლები, დაიწყოს ახალი ბიზნესი, ეფექტურად მართოს ბიუჯეტის ხარჯები, ზუსტად განსაზღვროს ოპერაციული ხარჯები ან სხვაგვარად ეფექტურად წარმართოს საკუთარი ბიზნესი. იმ საქმიანობის სფეროების ბუნების გათვალისწინებით, რომლებშიც „კომპანიას“ ოპერირებს, შესაძლებელია მას დროდადრო მოუწიოს პოტენციურ დანახარჯებთან დაკავშირებით მენეჯმენტის გათვლების შეცვლა და, შედეგად, უფრო ხანგრძლივი პერიოდის განმავლობაში, შეიძლება ასევე შეიცვალოს მისი დაფინანსების მოთხოვნები. აღნიშნულმა შესაძლოა გამოიწვიოს პროექტის დანახარჯების რესტრუქტურირაცია და გაზარდოს ან შეამციროს „კომპანიის“ მოსალოდნელი ფულადი სახსრების მიმოქცევა.

მითითებულმა რისკმა, ასევე ზემოთ აღწერილმა ნებისმიერმა სხვა ფაქტორმა, შეიძლება გამოიწვიოს „კომპანიის“ დაფინანსების მოთხოვნების ზრდა, რამაც, თავის მხრივ, შესაძლებელია გაზარდოს „კომპანიის“ სავალო ტვირთი. აღნიშნულმა შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ განვითარების სტრატეგიასა და ასევე მის უნარზე დროულად შეასრულოს ფინანსური ვალდებულებები.

თუმცა, ნიკორას გააჩნია საკმარისი ფინანსური ბერკეტები და ინსტრუმენტები კაპიტალის ეფექტურად მართვისთვის, და ამავე დროს აპრობირებული აქვს, საქართველოს ბაზრის მასშტაბის გათვალისწინებით, მსხვილი კაპიტალის, როგორც სავალო ისე სააქციო, მოზიდვა, რასაც მუდმივად შეფერხების გარეშე ემსახურებოდა. აღნიშნული გარემოება, თავის მხრივ, უფრო მარტივს ხდის კომპანიისთვის იაფი კაპიტალის ბაზარზე წვდომას.

საქართველოში განვითარებულ მაკროეკონომიკურ და პოლიტიკურ მოვლენებთან დაკავშირებული რისკები

„კომპანიის“ ოპერაციები სრულად ხორციელდება საქართველოში და მისი შემოსავალი მთლიანად მიღებულია საქართველოში არსებული წყაროებიდან. შესაბამისად, „კომპანიის“ საერთო ფინანსური მდგომარეობა და მისი ოპერაციების შედეგები მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია საქართველოში არსებულ ეკონომიკურ, სამართლებრივ და პოლიტიკურ პირობებზე. ისეთ ფაქტორებს, როგორცაა მთლიანი შიდა პროდუქტი („მშპ“), ინფლაცია, საპროცენტო განაკვეთები და ვალუტის გაცვლითი კურსები, ასევე უმუშევრობა, პირადი შემოსავალი და კომპანიების ფინანსური მდგომარეობა, არსებითი გავლენა აქვს მომხმარებლების მოთხოვნაზე „კომპანიის“ მომსახურების მიმართ.

თუმცა, ნიკორა ოპერირებს ისეთ დარგში, როგორცაა ყოველდღიური მოხმარების კვების პროდუქტების წარმოება-გაყიდვა, შესაბამისად, ზემოთ მოცემული რისკების მიმართ არსებითად უფრო მდგრადია, ვიდრე სხვა დარგში მოღვაწე ქართული კომპანიები, ვინაიდან ყოველდღიური მოხმარების კვების პროდუქტების ბაზარი შედარებით ნაკლებად მგრძობიარეა ისეთი ფაქტორების ცვლილების მიმართ როგორცაა პოლიტიკური თუ სამართლებრივი და გარკვეულწილად ეკონომიკური პირობებიც.

ეკონომიკურმა არასტაბილურობამ საქართველოში შესაძლებელია არსებითად უარყოფითი გავლენა იქონიოს „კომპანიის“ ბიზნესზე და მის ფინანსურ შედეგებზე.

ადრეულ 1990-იან წლებში, საბჭოთა კავშირის დაშლის შემდგომ, საქართველოს საზოგადოებამ და ეკონომიკამ განიცადა სწრაფი ტრანსფორმაცია ცენტრალიზებული ეკონომიკის მქონე ერთპარტიული სახელმწიფოდან საბაზრო ეკონომიკის მქონე პლურალისტულ დემოკრატიად. აღნიშნული ტრანსფორმაციისთვის პერიოდულად დამახასიათებელი იყო მნიშვნელოვანი არასტაბილურობა, რაც იწვევდა მშპ-ს შემცირებას, ჰიპერინფლაციას, ვალუტის არამდგრადობას, სახელმწიფო ვალუტის მაღალ დონეს მშპ-თან მიმართებით, „შავი“ და „ნაცრისფერი“ ბაზრის ეკონომიკის არსებობას, უმუშევრობის მაღალ დონეს და საქართველოს მოსახლეობის ნაწილის გაღარიბებას.

2008 და 2009 წლებში მომხდარი ეკონომიკური ვარდნის შემდგომ, 2010 წლიდან საქართველოს ეკონომიკა ზრდას დაუბრუნდა.

აღსანიშნავია, რომ რეგიონალური კრიზისის ფონზე, საქართველოს ეკონომიკურმა ზრდამ გამოავლინა მდგრადობა და შეინარჩუნა დადებითი ზრდის ტემპი. პანდემიის დაწყებამდე, საქართველოს საშუალო ეკონომიკური ზრდა 2017-2019 წლებში შეადგენდა 4.9%-ს (2017 წელი, 4.8%, 2018 წელი, 4.8%, 2019 წელი, 5.0%).

კოვიდ-19 პანდემიამ საკმაოდ მძიმე გავლენა იქონია საქართველოს ეკონომიკაზე. მკაცრმა და არაპროგნოზირებადმა შეზღუდვებმა დააზიანა მრავალი სექტორი. მათ შორის მნიშვნელოვნად დაზიანდა ტურიზმი, რომლის ხვედრითი წილი საქართველოს ეკონომიკაში სტაბილურ პერიოდში საკმაოდ მნიშვნელოვანია. საქსტატის მონაცემებით, 2022 წელს ეკონომიკა მნიშვნელოვნად აღდგა. კერძოდ, 2021 წელთან შედარებით, რეალური მშპ გაიზარდა 10.1%-ით, ხოლო 2019 წელთან შედარებით კი 13.4%-ით. 2023 წელს წინასწარი მონაცემებით საქართველოს ეკონომიკის ზრდა 7.5%-ს გაუტოლდა.

2021 ბოლოსკენ მოხდა მთავრობის ვალის შემცირება და ნიშნულმა 49.7% შეადგინა. მოცემული მაჩვენებელი 2022 წლის ბოლოს კიდევ უფრო შემცირდა და შეადგინა 41.4%. ფინანსთა სამინისტროს თანახმად მოსალოდნელია, რომ შემცირების ტენდენცია გაგრძელდება და 2023 წელს კი წინასწარი მონაცემებით ნიშნული 28.5%-ს გაუტოლდა.

პირდაპირი უცხოური ინვესტიციების როლი საქართველოს ეკონომიკაში საკმაოდ მნიშვნელოვანია. 2021 წელს პირდაპირი უცხოური ინვესტიციების მოცულობამ შეადგინა 1.25 მილიარდი აშშ დოლარი, რაც 110.5%-ით აღემატება 2020 წლის მაჩვენებელს, მაგრამ 7.5%-ით ნაკლებია 2019 წლის მაჩვენებელზე. 2022 წელს პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები 67.5%-ით გაიზარდა წინა წელთან შედარებით და 2.10 მილიარდი აშშ დოლარს გაუტოლდა. ამასთან, 2021 წელს პირდაპირმა უცხოურმა ინვესტიციებმა მშპ-ის 6.67%, 2022 წელს 8.39%, ხოლო 2023 წელს 5.23% შეადგინა. პირდაპირი უცხოური ინვესტიციების ძირითადი წყარო გაერთიანებული სამეფოა. 2023 წელს ამ ქვეყნიდან შემოსულმა თანხამ ჯამურის 24.6%-ს შეადგინა. აღსანიშნავია, ერთ-ერთ ძირითად წყაროს ასევე წარმოადგენს თურქეთი, რომლიდანაც ინვესტიციები ჯამურის 106.6%-ს შეადგენდა 2023 წელს. ამ მონაცემების შესაბამისად და იმის გათვალისწინებითაც, რომ თურქეთი საქართველოს მეზობელი ქვეყანაა, აღნიშნულ ქვეყანაში ეკონომიკის შემცირებამ, ვალუტის გაუფასურებამ და პოლიტიკურმა არასტაბილურობამ შესაძლოა უარყოფითი გავლენა იქონიოს საქართველოში არსებულ ეკონომიკურ და/ან პოლიტიკურ მდგომარეობაზე და გავლენა მოახდინოს „კომპანიის“ ბიზნესზე.

ტურიზმი საქართველოს ეკონომიკის ერთ-ერთ ყველაზე მნიშვნელოვან დარგს წარმოადგენს და დიდი ზეგავლენა აქვს მთლიანი ეკონომიკის ზრდაზე. 2021 წელს საქართველოში საერთაშორისო ვიზიტორების მიერ განხორციელებული ვიზიტების რაოდენობა 1.72 მილიონი იყო. ამ მაჩვენებელიმა 2022 წელს 4.7 მლნ შეადგინა, რაც 173%-ით აღემატება წინა წლის დონეს. 2023 წელს კი საერთაშორისო ვიზიტორების მიერ განხორციელებული ვიზიტების რაოდენობა 6.17 მილიონი იყო.

საქართველოს ეკონომიკური ზრდის პერსპექტივა კვლავ მნიშვნელოვანი საფრთხეების წინაშე დგას, მათ შორის გაცვლითი კურსის მერყეობის, ფინანსური სტაბილურობის შესუსტების, ინფლაციის, ბიუჯეტის შესრულებისა და კაპიტალის გადინების რისკების წინაშე. საბაზრო კრიზისმა და ეკონომიკის გაუარესებამ საქართველოში შეიძლება მომხმარებლების მხრიდან დანახარჯების შემცირება გამოიწვიოს და სერიოზული უარყოფითი გავლენა მოახდინოს საქართველოში კომპანიის მომხმარებელთა მსყიდველუნარიანობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე. ვირუსიდან მომდინარე გაურკვეველმა და არასტაბილურმა გლობალურმა ეკონომიკურმა პირობებმა, შეიძლება გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი პოლიტიკური და მაკროეკონომიკური რეფორმები მსოფლიო მასშტაბით. ამან მნიშვნელოვანი გავლენა შეიძლება იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე, რაც შესაძლოა უარყოფითად აისახოს კომპანიის ბიზნესზე, ფინანსურ მდგომარეობასა და ოპერაციების შედეგებზე.

შესაძლებელია წარმოიქმნას გამოწვევები „DCFTA“-ის საფუძველზე საქართველოს კანონმდებლობის ევროკავშირის კანონმდებლობასთან ჰარმონიზაციის კუთხით.

2014 წლის 27 ივნისს საქართველომ ევროკავშირთან ხელი მოაწერა „ასოცირების ხელშეკრულებას“ და გახდა „ევროკავშირთან ღრმა და ყოვლისმომცველი თავისუფალი სავაჭრო სივრცის შესახებ შეთანხმების“ („DCFTA“) მხარე, რაც გულისხმობს ევროკავშირთან ვაჭრობის ლიბერალიზაციას. მოსალოდნელია, რომ „ასოცირების ხელშეკრულების“ განხორციელება შექმნის ახალ ბიზნეს-შესაძლებლობებს, თუმცა შესაძლებელია ასევე წარმოშვას გამოწვევები ბიზნესისთვის, მეურნეობისთვის და სახელმწიფოსთვის. „ასოცირების ხელშეკრულების“ და „DCFTA“-ის განხორციელების მიზნით, საქართველო შეიძლება ვალდებული გახდეს მოახდინოს თავისი კანონმდებლობის ჰარმონიზაცია ევროკავშირის ვაჭრობის და კონკრეტული სექტორების მარეგულირებელ კანონმდებლობასთან და მოსალოდნელია, რომ აღნიშნული ჰარმონიზაციის პროცესი გარკვეულ გამოწვევებთან იქნება დაკავშირებული.

მას შემდეგ, რაც საქართველო 2000 წელს გახდა „WTO“-ს წევრი, იგი ეტაპობრივად ახდენდა თავისი ვაჭრობის მარეგულირებელი კანონმდებლობის ევროკავშირის კანონმდებლობის ნორმებთან და პრაქტიკასთან ჰარმონიზაციას. უახლესი საკანონმდებლო ცვლილებები მოიცავს 2013 წელს საქართველოს შრომის კოდექსში შეტანილ ცვლილებებს, რაც ემსახურებოდა საქართველოს შრომითი კანონმდებლობის „ასოცირების ხელშეკრულებითა“ და „DCFTA“-ით ნაკისრ ვალდებულებებთან დაახლოებას. აღნიშნული ცვლილებებით დამსაქმებლებს დაეკისრათ ზეგანაკვეთური სამუშაოს ანაზღაურების ვალდებულება, ასევე გაიზარდა ხელშეკრულების შეწყვეტის შედეგად დასაქმებულისთვის გადასახდელი კომპენსაციის ოდენობა (ერთი თვის ხელფასიდან ორი თვის ხელფასამდე), გამყარდა დასაქმებულის უფლებები დამსაქმებლის გადაწყვეტილების სასამართლოში გასაჩივრებასთან დაკავშირებით, აიკრძალა სამსახურიდან განთავისუფლება ობიექტური მიზეზის არსებობის გარეშე, გარანტირებულ იქნა საბაზისო სამუშაო პირობები და დაწესდა შრომის უსაფრთხოების რეგულაციები. კანონმდებლობაში შესული ცვლილებებით ასევე გაძლიერდა კონკურენციის სფეროს მარეგულირებელი სამართალი, რამაც შეიძლება შეზღუდოს „კომპანიის“ შესაძლებლობა გაზარდოს თავისი საბაზრო წილი.

ევროკავშირის კანონმდებლობასთან ჰარმონიზაციის მიზნით განხორციელებული საკანონმდებლო ცვლილებების შედეგად, „კომპანია“ შესაძლებელია ვალდებული გახდეს შესაბამისად შეცვალოს თავისი პოლიტიკა და პროცედურები, რათა შესაბამისობაში იყოს ამგვარი საკანონმდებლო ცვლილებების მოთხოვნებთან. მაგალითად, „კომპანია“, შრომის კოდექსში ზემოთ მითითებული ცვლილებების გათვალისწინებით, შეიტანა ცვლილებები თავის შრომით ხელშეკრულებებში. ცვლილებები მოსალოდნელია საკვების უსაფრთხოების რეგულაციებშიც. აღნიშნული რისკი ისეთ კატეგორიას განეკუთვნება, რომელიც ამავე დროს დამატებით დადებით შესაძლებლობებს აჩენს კომპანიისთვის. დღესდღეობით საქართველოს ხორცპროდუქტების ბაზარზე საკმაოდ რაოდენობის წვრილი კომპანია ოპერირებს, რომელთა პროდუქციის ხარისხი საკმაოდ დაბალია ნიკორას მიერ წარმოებულზე, თუმცა მაღალი სტანდარტის რეგულაციების არ არსებობის გამო, მათ ერთგვარი თავისუფლება აქვთ მიცემული. თანამედროვე ევროპული რეგულაციების საქართველოში დანერგვის შედეგად ნიკორა, კონკურენტებთან მიმართებაში, მნიშვნელოვნად უპირატეს მდგომარეობაში აღმოჩნდება ერთის მხრივ მისი უკვე არსებული მაღალი ხარისხი პროდუქციის გამო და მეორეს მხრივ, მისი მასშტაბიდან გამომდინარე, იაფი კაპიტალის ბაზარზე წვდომის შესაძლებლობით.

აგრეთვე, ხაზგასასმელია არაორგანიზებული უზნის მაღაზიების, მოცემული ეტაპისთვის, ბაზარზე არსებული წილის მოსალოდნელი შემცირების ეფექტიც. თანამედროვე ევრორეგულაციები და ნორმები არამხოლოდ კვების პროდუქტების წარმოების სტანდარტებს შეეხება, არამედ მათი შენახვის და საბოლოო მომხმარებელამდე მიწოდების თანამედროვე პირობებს, შესაბამისად ამ მიმართულებითაც ნიკორას დამატებით შესაძლებლობა და გაფართოების პოტენციალი გააჩნია.