

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს NOCHIOLE

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

წლისათვის

ქ. ზუგდიდი

2020 წ.

შინაარსი:

1. სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

**სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის**

ამონაგები	3	2019 წ. 6402746
საქონლის გაყიდვიდან		6402746
მომსახურების გაწევიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		5883674
საწყისი მარაგები		432660
მარაგების შესყიდვა		5967701
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები		516687
საერთო მოგება		519072
სხვა შემოსავალი		(61245)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		182637
ცვეთა და ამორტიზაცია		19949
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :		131119
იჯარის ხარჯი		
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	4	495620
სულ საოპერაციო ხარჯები		768080
საოპერაციო მოგება		(249008)
მოგება/(ზარალი)		(249008)
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		237032
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა' , კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')		
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)		(74303)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში		(249008)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		(86280)

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	2019 წ.
ამონაგები	3 6402746
საქონლის გაყიდვიდან	6402746
მომსახურების გაწევიდან	
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან	
სხვა	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5883674
საწყისი მარაგები	432660
მარაგების შესყიდვა	5967701
გადამუშავების დანახარჯები	
საბოლოო მარაგები	516687
საერთო მოგება	519072
სხვა შემოსავალი	(61245)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	182637
ცვეთა და ამორტიზაცია	19949
საპროცენტო შემოსავალი:	
საპროცენტო ხარჯი :	131119
იჯარის ხარჯი	
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	4 495620
სულ საოპერაციო ხარჯები	768080
საოპერაციო მოგება	(249008)
მოგება/(ზარალი)	(249008)
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	237032
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალის გაზრდა')	
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(74303)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(249008)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(86280)



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

		31-12-19	31-12-18
აქტივები		487486	675400
ფული და ფულის ეკვივალენტები		183380	91556
სავაჭრო მოთხოვნები		303889	583827
გადახდილი ავანსები		217	17
მარაგები	5	516687	432660
მზა პროდუქცია		516687	432660
სხვა			
საინვესტიციო ქონება			
სხვა მიმდინარე აქტივები		30931	46649
ბიოლოგიური აქტივები			
თვითღირებულების მოდელით			
გადაფასების მოდელით			
გუდვილი			
სხვა არამატერიალური აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	6	726105	600133
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			
სულ აქტივები		1761209	1754842
ვალდებულებები		1847489	1517810
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები		356064	89048
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი			

მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	1491424	1428762
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	1847489	1517810
საკუთარი კაპიტალი	(86280)	237032
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	50025	50025
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(136305)	187007
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	(86280)	237032
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	1761209	1754842

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	31-12-19	31-12-18
აქტივები	487486	675400
ფული და ფულის ეკვივალენტები	183380	91556
სავაჭრო მოთხოვნები	303889	583827
გადახდილი ავანსები	217	17
მარაგები 5	516687	432660
შპს პროდუქცია	516687	432660
სხვა		
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები	30931	46649
ბიოლოგიური აქტივები		
თვითღირებულების მოდელით		
გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები 6	726105	600133
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	1761209	1754842
ვალდებულებები	1847489	1517810
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	356064	89048
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		

მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები

გრძელვადიანი სასესიო
ვალდებულებები

1491424

1428762

მიღებული გრანტები

სხვა ვალდებულებები

სულ ვალდებულებები

1847489

1517810

საკუთარი კაპიტალი

(86280)

237032

სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში
'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში
'საპაიო კაპიტალი')

50025

50025

საემისიო შემოსავალი

გამოსყიდული საკუთარი აქციები

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი

(136305)

187007

გადაფასების რეზერვი

სხვა რეზერვები

სულ საკუთარი კაპიტალი

(86280)

237032

სულ საკუთარი კაპიტალი და
ვალდებულებები

1761209

1754842



1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს NOCHIOLE არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იგი რეგისტრირებულია საქართველოში. საწარმოს იურიდიული მისამართია საქართველო, სენაკი, აკ. ელიავას ქ., №17. საწარმოს საქმიანობის ძირითადი მიმართულებაა თხილის გადამამუშავება, რომლის პროდუქტია ნაჭუჭგაცილი თხილი, თხილის ნაჭუჭი და თხილის ზეთი. საწარმო გადასამუშავებელ ნედლეულს (ნაჭუჭგაცილ თხილის გულს) იძენს საქართველოში ფიზიკური და იურიდიული პირებისაგან. საქონლის რეალიზაციას ახდენს უმეტესად საზღვარგარეთ.

2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

წინამდებარე ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმოს წლიური ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ემყარება ფუნქციონირებადობისა და დარიცხვის მეთოდის ძირითად დაშვებებს. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადობის დაშვება შესაბამისია საწარმოსათვის.

საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი ემთხვევა კალენდარულ წელს. ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. საწარმოს საანგარიშგებო ვალუტაა ქართული ლარი. ანგარიშგებაში რიცხობრივი მონაცემები ასხულია ერთეულამდე სიზუსტით.

საწარმომ მსს ფასს პირველად გამოიყენა 2018 წლის ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოს საგადასახადო კოდექსის შესაბამისად მყიდველისაგან ამოღებული, რეალიზაციასთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადების გამოკლებით.

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

მანქანა-დანადგარები

10-50პროცენტი

ოფისის აღჭურვილობა

20-34 პროცენტი

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური აქტივებისა და მეკავშირე საწარმოებში განხორციელებული ინვესტიციების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შეუდარდება მის საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება მარაგის გაუფასურება, რისთვისაც მარაგის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ მარაგის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში – პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას ჯგუფისთვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად. ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი

ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აკლდება მოგების ან ზარალის შეფასებას. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

მარაგი

მარაგის აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

სავაჭრო ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული სავალუტო კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავალში ან სხვა ხარჯებში.

ბანკის სესხები

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

3. ამონაგები

	დასახელება	2019 წელი
1	ნაჭუჭგაუცლელი თხილი	164745
2	დამპალი თხილის გული	734849
3	თხილის ნაჭუჭი	30317
4	თხილის გული	4996602
5	კოპტონი	172538
6	თხილის ზეთი	303695
	სულ ამონაგები	6402746

4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

	დასახელება	2019 წელი
1	რეკლამის ხარჯები	1900
2	ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები	75191
3	კომუნიკაციის ხარჯები	1265
4	დაზღვევა	3900
5	რემონტი	7739
6	საეჭვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯები	309159
7	სხვა საგადასახადო ხარჯი	1645
8	კომუნალური ხარჯი	14335
9	სხვა საერთო ხარჯი	60256
10	საკურსო სხვაობის ხარჯი	20231
	ჯამი:	495620

5. მარაგი

	დასახელება	31.12.2018	31.12.2017
1	ნედლეული და მასალები	244593	194544
2	მზა პროდუქცია	268466	230362
3	სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი	3627	7754
	ჯამი	516687	432660

6. ძირითადი საშუალებები

დასახელება	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	შენობები	მანქანა დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
<i>საწყისი (ისტორიული) ღირებულება</i>							
ნაშთი: 31.12.2018	100050	410097	0	186518	1144	5740	703549
აქტივების შეძენა	5500	140421	532980	9760			688661
აქტივების გასვლა		542740					542740
ნაშთი: 31.12.2019	<u>105550</u>	<u>7778</u>	<u>532980</u>	<u>196278</u>	<u>1144</u>	<u>5740</u>	849470
<i>აღიარებული</i>							0
<i>ცვეთა</i>							0
ნაშთი: 31.12.2018	0	0	0	100893	509	2014	103416
ცვეთის დარიცხვა				19077	127	745	19949
ცვეთის ჩამოწერა							0
ნაშთი: 31.12.2019	0	0	0	119970	636	2759	123365
<i>საბალანსო ღირებულება</i>							0
31-12-18	100050	410097	0	85625	634	3726	600133
31-12-19	105550	7778	532980	76308	508	2981	726105

7. მოკლევადიანი სესხი

გრძელვადიანი სესხები წარმოადგენს ბანკის სესხებს, რომლიც უნდა დაიფაროს ფინანსური ანგარიშგების შედეგის თარიღიდან 12 თვის შემდეგ.

8. ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საწარმოს დაკავშირებული მხარე იურიდიული პირი არ გააჩნია.

9. უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობის გასამრჯელო

ქვემოთ მოტანილია ინფორმაცია საწარმოს დამფუძნებელი-დირექტორის გასამრჯელოების შესახებ

		2019 წელი
ნანა გაბუნია	ხელფასი	18000

11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2019 წლის 17 სექტემბერს.