

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს NOCHIOLE

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული

წლისათვის

ქ. ზუგდიდი

2021 წ.

## შინაარსი:

1. სრული შემოსავლების ანგარიშგება
2. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
3. ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
4. კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
5. ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა და განმარტებითი შენიშვნები

**სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლისთვის**

|                                             |   | <b>2020წ</b> | <b>2019წ.</b> |
|---------------------------------------------|---|--------------|---------------|
| ამონაგები                                   | 3 | 7351973      | 6402746       |
| რეალიზებული<br>პროდუქციის<br>თვითღირებულება |   | (6744722)    | (5883850)     |
| <b>საერთო მოგება</b>                        |   | 607250       | 518896        |
| სხვა შემოსავალი                             |   |              |               |
| კომერციული ხარჯები                          |   | (63668)      | (77091)       |
| ადმინისტრაციული<br>ხარჯები                  | 4 | (331846)     | (291725)      |
| სხვა ხარჯები                                |   | (157830)     | (48054)       |
| ფინანსური ხარჯები                           |   | (94889)      | (69874)       |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                   |   | (40984)      | 32152         |
| მოგების გადასახადის<br>ხარჯი                |   | (2415)       | (11146)       |
| <b>მიმდინარე წლის მოგება</b>                |   | (43399)      | 21007         |

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2020 წლისთვის

|                                             |   | 2020წ     | 2019წ.    |
|---------------------------------------------|---|-----------|-----------|
| ამონაგები                                   | 3 | 7351973   | 6402746   |
| რეალიზებული<br>პროდუქციის<br>თვითღირებულება |   | (6744722) | (5883850) |
| საერთო მოგება                               |   | 607250    | 518896    |
| სხვა შემოსავალი                             |   | (63668)   | (77091)   |
| კომერციული ხარჯები                          |   | (331846)  | (291725)  |
| ადმინისტრაციული<br>ხარჯები                  | 4 | (157830)  | (48054)   |
| სხვა ხარჯები                                |   | (94889)   | (69874)   |
| ფინანსური ხარჯები                           |   | (40984)   | 32152     |
| მოგება დაბეგვრამდე                          |   | (2415)    | (11146)   |
| მოგების გადასახადის<br>ხარჯი                |   | (43399)   | 21007     |
| მიმდინარე წლის მოგება                       |   |           |           |



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                     |          | 12/31/2020     | 12/31/2019     | 12/31/2018     |
|-----------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|----------------|
| <b>აქტივები</b>                                     |          | <b>796406</b>  | <b>1008505</b> | <b>887191</b>  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         |          | 98900          | 237980         | 91556.45       |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  |          | 651821         | 770229         | 795607.33      |
| გადახდილი ავანსები                                  |          | 45685          | 297            | 26.74          |
| <b>მარაგები</b>                                     | <b>5</b> | <b>411586</b>  | <b>516511</b>  | <b>432660</b>  |
| მზა პროდუქცია                                       |          | <b>411586</b>  | <b>516511</b>  | 432659.79      |
| სხვა                                                |          |                |                |                |
| საინვესტიციო ქონება                                 |          |                |                |                |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             |          | 1841           | 30921          | 46638.52       |
| ბიოლოგიური აქტივები                                 |          |                |                |                |
| თვითღირებულების მოდელით                             |          |                |                |                |
| გადაფასების მოდელით                                 |          |                |                |                |
| გუდვილი                                             |          |                |                |                |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                        |          |                |                |                |
| ძირითადი საშუალებები                                | <b>6</b> | 710898         | 726105         | 600133.04      |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                   |          |                |                |                |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში |          |                |                |                |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          |          |                |                |                |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 |          | <b>1920731</b> | <b>2282041</b> | <b>1966622</b> |
| ვალდებულებები                                       |          | 1503177        | 1807404        | 1449833        |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                        |          |                |                |                |
| სავაჭრო ვალდებულებები                               |          | 190414         | 356065         | 88977.66       |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები               |          |                |                |                |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                  |          |                |                |                |
| საგადასახადო ვალდებულებები                          |          |                |                |                |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                          |          |                |                |                |

|                                                                                                   |                   |                   |                   |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                                                                   |                   |                   |                   |
| გრძელვადიანი სასესხო<br>ვალდებულებები                                                             | 1312763           | 1451340           | 1360855.42        |
| მიღებული გრანტები                                                                                 |                   |                   |                   |
| სხვა ვალდებულებები                                                                                |                   |                   |                   |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                                                          | <b>1503177</b>    | <b>1807404</b>    | <b>1449833</b>    |
| <br><b>საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                      | <br><b>417554</b> | <br><b>474637</b> | <br><b>516789</b> |
| სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში<br>'კაპიტალი', კოოპერატივის<br>შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი') |                   | <b>50025</b>      | 50025             |
|                                                                                                   | 50,025            |                   |                   |
| საემისიო შემოსავალი                                                                               |                   |                   |                   |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები                                                                      |                   |                   |                   |
| გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი                                                                     | <b>367529</b>     | <b>424612</b>     | 466763.79         |
| გადაფასების რეზერვი                                                                               |                   |                   |                   |
| სხვა რეზერვები                                                                                    |                   |                   |                   |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი</b>                                                                      | <b>417554</b>     | <b>474637</b>     | <b>516789</b>     |
| <b>სულ საკუთარი კაპიტალი და<br/>ვალდებულებები</b>                                                 | <b>1920731</b>    | <b>2282041</b>    | <b>1966622</b>    |

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                     | 12/31/2020     | 12/31/2019     | 12/31/2018     |
|-----------------------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| <b>აქტივები</b>                                     | <b>796406</b>  | <b>1008505</b> | <b>887191</b>  |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                         | 98900          | 237980         | 91556.45       |
| სავაჭრო მოთხოვნები                                  | 651821         | 770229         | 795607.33      |
| გადახდილი ავანსები                                  | 45685          | 297            | 26.74          |
| მარაგები                                            | 5 411586       | 516511         | 432660         |
| მზა პროდუქცია                                       | 411586         | 516511         | 432659.79      |
| სხვა                                                |                |                |                |
| საინვესტიციო ქონება                                 |                |                |                |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                             | 1841           | 30921          | 46638.52       |
| ბიოლოგიური აქტივები                                 |                |                |                |
| თვითღირებულების მოდელით                             |                |                |                |
| გადაფასების მოდელით                                 |                |                |                |
| გუდვილი                                             |                |                |                |
| სხვა არამატერიალური აქტივები                        |                |                |                |
| ძირითადი საშუალებები                                | 6 710898       | 726105         | 600133.04      |
| ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში                   |                |                |                |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში |                |                |                |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები                          |                |                |                |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 | <b>1920731</b> | <b>2282041</b> | <b>1966622</b> |
| <br>                                                |                |                |                |
| ვალდებულებები                                       | 1503177        | 1807404        | 1449833        |
| ფინანსური იჯარის ვალდებულება                        |                |                |                |
| სავაჭრო ვალდებულებები                               | 190414         | 356065         | 88977.66       |
| ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები               |                |                |                |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ                  |                |                |                |
| საგადასახადო ვალდებულებები                          |                |                |                |
| გამოუმუშავებელი შემოსავალი                          |                |                |                |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები                     |                |                |                |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები                  | 1312763        | 1451340        | 1360855.42     |

მიღებული გრანტები

სხვა ვალდებულებები

სულ ვალდებულებები

1503177

1807404

1449833

საკუთარი კაპიტალი

417554

474637

516789

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

50,025

50025

50025

საემისიო შემოსავალი

გამოსყიდული საკუთარი აქციები

გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი

367529

424612

466763.79

გადაფასების რეზერვი

სხვა რეზერვები

სულ საკუთარი კაპიტალი

417554

474637

516789

სულ საკუთარი კაპიტალი და  
ვალდებულებები

1920731

2282041

1966622





**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2020 წლისთვის**

|                                                                                                                         | <b>2020<br/>წელი</b> | <b>2019<br/>წელი</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                                         |                      |                      |
| საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები                                                  | 7485253              | <b>6039227</b>       |
| როიალტების, ჰონორარების, საკომისიო გადასახდელების სახით მიღებული ფულადი სახსრები და სხვა ამონაგები                      |                      |                      |
| საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები                                                    | (6933416)            | (5310951)            |
| დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები                                                         | (141027)             | (141164)             |
| მოგების გადასახადთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების გადახდა ან დაბრუნება                                                | (21240)              | (46216)              |
| <i>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>                                                                  | <b>389570</b>        | <b>0</b>             |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                                       |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები                | (34603)              | (172186)             |
| ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები                |                      |                      |
| სხვა საწარმოების წილობრივი ან სავალო ინსტრუმენტებისა და ერთობლივი საქმიანობის წილის შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები |                      |                      |
| სხვა საწარმოების წილობრივი ან სავალო ინსტრუმენტებისა და ერთობლივი საქმიანობის წილის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები |                      |                      |
| სხვა მხარეებზე გაცემული ფულადი სახსრები, ავანსის ან სესხის სახით                                                        |                      |                      |
| სხვა მხარეზე გაცემული ავანსებისა და სესხების დაბრუნების შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები                                |                      |                      |
| დივიდენდის შემოსვლა/გასვლა                                                                                              | (13000)              | (60000)              |
| <i>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</i>                                                    | <b>(47603)</b>       | <b>0</b>             |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                                                          |                      |                      |
| აქციებისა და სხვა წილობრივი ინსტრუმენტების გამოშვების შედეგად საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები                        |                      |                      |
| მესაკუთრეთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები, საწარმოს აქციების შესაძენად ან გამოსყიდვის მიზნით                            |                      |                      |

|                                                                                                                                                                                           |                      |                 |                      |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|-----------------|----------------------|
| სავალო ფასიანი ქაღალდების, სესხების, თამასუქების, ობლიგაციების, იპოთეკური კრედიტებისა და სხვა მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი სესხების გამოშვების შედეგად საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები | 1779163              |                 | 1044963              |
| ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები;                                                                                                                                  | (2144132)            |                 | (1159195)            |
| სესხის % დაბრუნება                                                                                                                                                                        |                      |                 |                      |
| მოიჯარის მიერ ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული დაუფარავი ვალდებულების შესამცირებლად გადახდილი ფულადი სახსრები.                                                                            |                      |                 |                      |
| უცხოური ვალუტის გადაანგარიშების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან ზარალი                                                                                                   | (116078)             |                 | (48054)              |
| <i>საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</i>                                                                                                                         | <i>(481046)</i>      | <i>0</i>        | <i>(162286)</i>      |
| <i>ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება)</i>                                                                                                       | <i>(139080)</i>      | <i>0</i>        | <i>146424</i>        |
| <i>ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის</i>                                                                                                            | <i><u>237980</u></i> |                 | <i><u>91556</u></i>  |
| <i>ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის</i>                                                                                                                 | <i><u>98900</u></i>  | <i><u>0</u></i> | <i><u>237980</u></i> |

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2020 წლისთვის**

|                                                                                                                                                                                           | <b>2020<br/>წელი</b> | <b>2019<br/>წელი</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                                                                                                           |                      |                      |
| საქონლის გაყიდვიდან და მომსახურების გაწევიდან მიღებული ფულადი სახსრები                                                                                                                    | 7485253              | <b>6039227</b>       |
| როიალტების, ჰონორარების, საკომისიო გადასახდელების სახით მიღებული ფულადი სახსრები და სხვა ამონაგები                                                                                        |                      |                      |
| საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები                                                                                                                      | (6933416 )           | (5310951 )           |
| დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები                                                                                                                           | (141027)             | (141164)             |
| მოგების გადასახადთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების გადახდა ან დაბრუნება                                                                                                                  | (21240)              | (46216)              |
| <b>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                                                                                                                    | <b>389570</b>        | <b>0 540896</b>      |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                                                                                                                         |                      |                      |
| ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები                                                                                  | (34603)              | (172186)             |
| ძირითადი საშუალებების, არამატერიალური და სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები                                                                                  |                      |                      |
| სხვა საწარმოების წილობრივი ან სავალო ინსტრუმენტებისა და ერთობლივი საქმიანობის წილის შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები                                                                   |                      |                      |
| სხვა საწარმოების წილობრივი ან სავალო ინსტრუმენტებისა და ერთობლივი საქმიანობის წილის გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები                                                                   |                      |                      |
| სხვა მხარეებზე გაცემული ფულადი სახსრები, ავანსის ან სესხის სახით                                                                                                                          |                      |                      |
| სხვა მხარეზე გაცემული ავანსებისა და სესხების დაბრუნების შედეგად მიღებული ფულადი სახსრები                                                                                                  |                      |                      |
| დივიდენდის შემოსვლა/გასვლა                                                                                                                                                                | (13000)              | (60000)              |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>                                                                                                                      | <b>(47603)</b>       | <b>0 (232186)</b>    |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                                                                                                                            |                      |                      |
| აქციებისა და სხვა წილობრივი ინსტრუმენტების გამოშვების შედეგად საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები                                                                                          |                      |                      |
| მესაკუთრეთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები, საწარმოს აქციების შესაძენად ან გამოსყიდვის მიზნით                                                                                              |                      |                      |
| სავალო ფასიანი ქაღალდების, სესხების, თამასუქების, ოპლიგაციების, იპოთეკური კრედიტებისა და სხვა მოკლევადიანი ან გრძელვადიანი სესხების გამოშვების შედეგად საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები | 1779163              | 1044963              |

ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები; (2144132) (1159195)

სესხის % დაბრუნება

მოიჯარის მიერ ფინანსურ იჯარასთან დაკავშირებული დაუფარავი ვალდებულების შესამცირებლად გადახდილი ფულადი სახსრები.

უცხოური ვალუტის გადანაგარიშების შედეგად წარმოქმნილი არარეალიზებული შემოსულობა ან ზარალი (116078) (48054)

საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები (481046) 0 (162286)

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტების წმინდა ზრდა (შემცირება) (139080) 0 146424

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის დასაწყისისთვის 237980 91556

ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები წლის ბოლოსთვის 98900 0 237980



**კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2020 წლისთვის**

|                                      | <b>საწესდებო<br/>კაპიტალი</b> | <b>აკუმულირებული<br/>მოგება</b> | <b>სულ</b>            |
|--------------------------------------|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------|
| <b><u>2019 წლის 01 იანვარი</u></b>   | <b><u>50025</u></b>           | <b><u>466764</u></b>            | <b><u>516789</u></b>  |
| საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება |                               |                                 | <b><u>0</u></b>       |
| მოგება/ზარალი                        |                               | 21007                           | <b><u>21007</u></b>   |
| გადახდილი დივიდენდი                  | -                             | (63158)                         | <b><u>(63158)</u></b> |
| <b><u>2019 წლის 31 დეკემბერი</u></b> | <b><u>50025</u></b>           | <b><u>424613</u></b>            | <b><u>474638</u></b>  |
| მოგება/ზარალის ანგარიშგება           |                               | (43399)                         | <b><u>(43399)</u></b> |
| გადახდილი დივიდენდი                  |                               | (13684)                         | <b><u>(13684)</u></b> |
| <b><u>2020 წლის 31 დეკემბერი</u></b> | <b><u>50025</u></b>           | <b><u>367529</u></b>            | <b><u>417554</u></b>  |

დირექტორი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2020 წლისთვის

|                                      | საწესდებო<br>კაპიტალი | აკუმულირებული<br>მოგება | სულ            |
|--------------------------------------|-----------------------|-------------------------|----------------|
| <u>2019 წლის 01 იანვარი</u>          | <u>50025</u>          | <u>466764</u>           | <u>516789</u>  |
| საწესდებო კაპიტალის გაზრდა/შემცირება |                       |                         | <u>0</u>       |
| მოგება/ზარალი                        |                       | 21007                   | <u>21007</u>   |
| გადახდილი დივიდენდი                  |                       | (63158)                 | <u>(63158)</u> |
| <u>2019 წლის 31 დეკემბერი</u>        | <u>50025</u>          | <u>424613</u>           | <u>474638</u>  |
| მოგება/ზარალის ანგარიშგება           |                       | (43399)                 | <u>(43399)</u> |
| გადახდილი დივიდენდი                  |                       | (13684)                 | <u>(13684)</u> |
| <u>2020 წლის 31 დეკემბერი</u>        | <u>50025</u>          | <u>367529</u>           | <u>417554</u>  |

დირექტორი



## 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 გადამამუშავებელ 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 საბაზისზე 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 2020 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 საშუალებების 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

10-50 პროცენტი

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               | 2020 წელი      | 2019 წელი      |
|---|--------------------------|----------------|----------------|
| 1 | ნაჭუჭგაუცლელი თხილი      | 0              | 164745         |
| 2 | დამპალი თხილის გული      | 768594         | 734849         |
| 3 | თხილის ნაჭუჭი            | 31004          | 30317          |
| 4 | თხილის გული              | 5208315        | 4996602        |
| 5 | კოპტონი                  | 75713          | 172538         |
| 6 | თხილის ზეთი              | 805601         | 303695         |
| 7 | ბლანშირებული თხილის გული | 74881          | 0              |
| 8 | თხილის ფქვილი            | 384899         | 0              |
| 9 | მომსახურება              | 2966           | 0              |
|   | <b>სულ ამონაგები</b>     | <b>7351973</b> | <b>6402746</b> |

### 4. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

|   | დასახელება              | 2020 წელი     | 2019 წელი     |
|---|-------------------------|---------------|---------------|
| 1 | შრომის ანაზღაურება      | 182445        | 182637        |
| 2 | კომუნიკაციის ხარჯები    | 1200          | 1265          |
| 3 | დაზღვევა                | 2925          | 3900          |
| 4 | რემონტი                 | 6891.75       | 7739          |
| 5 | საკონსულტაციო ხარჯები   | 22360.1       | 0             |
| 6 | ცვეთა და ამორტიზაცია    | 44532         | 19949         |
| 7 | სხვა საგადასახადო ხარჯი | 4293          | 1645          |
| 8 | კომუნალური ხარჯი        | 12205         | 14335         |
| 9 | სხვა საერთო ხარჯი       | 54994         | 60256         |
|   | <b>ჯამი:</b>            | <b>331846</b> | <b>291725</b> |

### 5. მარაგი

|   | დასახელება                        | 31.12.2020    | 31.12.2019    | 31.12.2018    |
|---|-----------------------------------|---------------|---------------|---------------|
| 1 | ნედლეული და მასალები              | 99161         | 244593        | 194544        |
| 2 | მზა პროდუქცია                     | 299208        | 268290        | 230362        |
| 3 | სხვა სასაქონლო-მატერიალური მარაგი | 13218         | 3627          | 7754          |
|   | <b>ჯამი</b>                       | <b>411586</b> | <b>516511</b> | <b>432660</b> |

6. ძირითადი  
საშუალებები

| დასახელება                                | მიწა          | დაუმთავრებელი | შენიშვნები    | მანქანა<br>დანადგარები | ოფისის<br>აღჭურვილობა | ავიაცი და სხვა<br>ინვენტარი | სულ    |
|-------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|------------------------|-----------------------|-----------------------------|--------|
| <i>საწყისი (ისტორიული)<br/>ღირებულება</i> |               |               |               |                        |                       |                             |        |
| ნაშთი: 31.12.2019                         | 105550        | 7778          | 532980        | 196278                 | 1144                  | 5740                        | 703549 |
| აქტივების შემენა                          |               | 1440          | 509           | 22041                  | 537                   | 5306                        | 29834  |
| აქტივების გასვლა                          |               | 509           |               |                        |                       |                             | 509    |
| ნაშთი: 31.12.2020                         | <u>105550</u> | <u>8710</u>   | <u>533489</u> | <u>218319</u>          | <u>1681</u>           | <u>11046</u>                | 878795 |
| <i>აღიარებული</i>                         |               |               |               |                        |                       |                             | 0      |
| <i>ცვეთა</i>                              |               |               |               |                        |                       |                             | 0      |
| ნაშთი: 31.12.2019                         | 0             | 0             | 0             | <u>119970</u>          | <u>636</u>            | <u>2759</u>                 | 123365 |
| ცვეთის დარიცხვა                           |               |               | 26274         | 16673                  | 137                   | 1046                        | 44131  |
| ცვეთის ჩამოწერა                           |               |               |               |                        |                       |                             | 0      |
| ნაშთი: 31.12.2020                         | 0             | 0             | <u>26274</u>  | <u>136643</u>          | <u>774</u>            | <u>3805</u>                 | 167496 |
| <i>საბალანსო ღირებულება</i>               |               |               |               |                        |                       |                             | 0      |
| 12/31/2019                                | 105550        | 7778          | 532980        | 76308                  | 508                   | 2981                        | 726105 |
| 12/31/2020                                | 105550        | 8710          | 507215        | 81676                  | 908                   | 7241                        | 711299 |

7. მოკლევადიანი სესხი

გრძელვადიანი სესხები წარმოადგენს ბანკის სესხებს, რომლიც უნდა დაიფაროს ფინანსური ანგარიშგების შედგენის 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

|              |         |           |
|--------------|---------|-----------|
|              |         | 2020 წელი |
| ნანა გაბუნია | ხელფასი | 18000     |

#### 11. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორმა ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2021 წლის 5 ოქტომბერი.