

შპს “ნობლექსი”

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2017

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4-7

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	9
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება.....	10
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება.....	11
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	22-45

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს “ნობლექს” (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო ბიზნესის ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები მსს ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი	ალექსანდრე ედიბერიძე	_____
ფინანსური დირექტორი	ნელი ხმელიძე	_____
ფინანსური მენეჯერი	ნინო კაპანაძე	_____

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნობლექსის“ დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ნობლექსის“ (შსს ფასს-ის პირველადი დამწერგავი) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს (შემდგომში - „ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აბზაცში ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბერს მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

გამომდინარე იქიდან რომ, ჩვენ დავინიშნეთ შპს „ნობლექსის“ აუდიტორებად 2017 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დავკვირვებოდით წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას, რომლის ღირებულებამაც შეადგინა 8,339,397 ლარი (2016: 6,165,079 ლარი). ჩვენ ვერ დავრწმუნდით 2017 წლის ბოლოს და 2017 წლის დასაწყისში არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორეში. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებთან დაკავშირებით. აღნიშნული ფაქტის შესაძლო არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების საწყის და 2017 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლები ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ბასს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად „სდპ და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიში მიანოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობით ანგარიშზე.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე რომელიც ხელმისაწვდომი იქნება წარმოდგენილი აუდიტებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ. ზემოთხსენებული კანონის მიხედვით მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იქნება შემდეგი ინფორმაცია:

- სუბიექტის განვითარების გეგმები;
- სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა;
- სუბიექტის ფილიალების საქმიანობა;
- სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ მოკლე ინფორმაცია;
- ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნების და პოლიტიკა;
- საჭიროების შემთხვევაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში მყოფი სხვა ინფორმაცია

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობით ანგარიშთან („სხვა ინფორმაცია“) დაკავშირებით. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან მიმართებაში ჩვენი როგორც აუდიტორების პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით რომ გავეცნოთ სხვა ინფორმაციას და შევაფასოთ რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან, საკანონმდებლო მოთხოვნებთან, და შესაბამისია იმ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს მიღებულ ცოდნასთან.

სხვა გარემოებათა აბზაცი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადდა მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („მსს ფასს“) და ვინაიდან წინა წლების შესადარისი მონაცემები არ არის აუდიტებული, ჩვენ ჩავატარეთ ალტერნატიული პროცედურები იმაში დასარწმუნებლად, რომ საწყისი ნაშთები არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად კომპანიამ მოამზადა მმართველობითი ანგარიში რომელიც წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად. ჩატარებული პროცედურების შედეგად არ გამოვლენილა არსებითი შეუსაბამოები ჩვენს მიერ აუდიტის პროცეში მიღებულ ცოდნასთან და მმართველობითი ანგარიში მომზადებულია და გადახედილია ამ აუდიტორული დასკვნის აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით პარაგრაფში აღწერილი პასუხისმგებლობების შესაბამისად.

გამომდინარე იქიდან რომ ხელმოწერის თარიღები სხვადასხვა იქნება ამ ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობითი ანგარიშის, და რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენებს ექნება ადგილი წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის შემდგომ - მმართველობის ანგარიშის გამოცემამდე, შედეგად მმართველობითი ანგარიში იქნება არსებითად განსხვავებული ამ ფინანსური ანგარიშგებისგან. მიუხედავად ამისა მსგავსი ტიპის მნიშვნელოვანი გარემოებები აღწერილი იქნება მმართველობის ანგარიშგების სპეციალურ აბზაცში.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო ბიზნესის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული 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 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 შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით

გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- 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 ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ 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.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს კომპანიის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები კომპანიის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

28 სექტემბერი 2018

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი გიორგი კვინიკაძე

**მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	13	25,894,673	21,804,539
უკან დაბრუნება და ფასდათმობა	14	(63,510)	(83,480)
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16	(18,918,502)	(16,539,315)
მომხმარებლისგან უკანდაბრუნება	17	45,569	45,036
საერთო მოგება		6,958,230	5,226,780
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	18	(3,291,967)	(2,743,364)
რეალიზაციის ხარჯი	20	(288,505)	(180,111)
საოპერაციო მოგება		3,377,758	2,303,305
ფინანსური შემოსავალი	21	31,589	10,832
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	15	975,359	837,894
ფინანსური ხარჯი	21	(507,654)	(452,694)
არასაოპერაციო შემოსავალი	22	146,995	42,991
არასაოპერაციო ხარჯი	22	(146,860)	(80,279)
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული ზარალი	19	(366,248)	(167,280)
მოგება დაბეგვრამდე		3,510,941	2,494,769
მოგების გადასახადი	10	-	(162,948)
წმინდა მოგება		3,510,941	2,331,821
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		3,510,941	2,331,821

დირექტორი	ალექსანდრე ედიბერიძე	_____
ფინანსური დირექტორი	ნელი ხმელიძე	_____
ფინანსური მენეჯერი	ნინო კაპანაძე	_____

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	8,602,940	7,756,176	5,790,011
არამატერიალური აქტივები	7	58,115	48,192	31,956
ბიოლოგიური აქტივები	8	85,835	27,735	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,746,890	7,832,103	5,821,967
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	12,771,568	314,414	740,093
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	4,973,802	3,321,360	2,401,801
მარაგები	4	8,339,398	6,165,079	6,088,984
სულ მოკლევადიანი აქტივები		26,084,768	9,800,853	9,230,878
სულ აქტივები		34,831,658	17,632,956	15,052,845
კაპიტალი				
მფლობელთა კაპიტალი	9	2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		14,107,635	10,596,695	8,941,227
სულ კაპიტალი		14,109,635	10,598,695	8,943,227
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	11	1,971,240	2,196,762	2,211,292
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,971,240	2,196,762	2,211,292
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	10,638,206	325,554	558,139
მოკლევადიანი სესხები	11	8,112,577	4,511,945	3,340,187
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		18,750,783	4,837,499	3,898,326
სულ ვალდებულებები		20,722,023	7,034,261	6,109,618
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		34,831,658	17,632,956	15,052,845

დირექტორი ალექსანდრე ედიბერიძე _____

ფინანსური დირექტორი ნელი ხმელიძე _____

ფინანსური მენეჯერი ნინო კაპანაძე _____

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ფასს-ის დანერგვამდე)		2,000	8,941,227	8,943,227
კორექტირება		-	-	-
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	9	2,000	8,941,227	8,943,227
წლის მოგება		-	2,331,821	2,331,821
გადახდილი დივიდენდი	9	-	(676,353)	(676,353)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		2,000	10,596,695	10,598,695
წლის მოგება		-	3,510,941	3,510,941
გადახდილი დივიდენდი		-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9	2,000	14,107,636	14,109,636

დირექტორი	ალექსანდრე ედიბერიძე	_____
ფინანსური დირექტორი	ნელი ხმელიძე	_____
ფინანსური მენეჯერი	ნინო კაპანაძე	_____

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წლის მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე:		3,510,941	2,494,769
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	18	480,388	339,796
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალი	19	366,248	167,280
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი	22	(46,037)	(3,046)
საპროცენტო ხარჯი	11	507,654	452,694
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებში და ვალდებულებებში:			
ზრდა/კლება მარაგებში	4	(2,364,598)	(710,532)
ზრდა/კლება ბიოლოგიურ აქტივებში	8	(58,100)	(27,735)
ზრდა/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	5	(685,730)	(526,996)
ზრდა/კლება მიღებულ სესხებში	11	2,995,703	718,518
ზრდა/კლება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	12	9,303,909	(262,629)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი		14,010,378	2,642,119
გადახდილი პროცენტი	11	(482,093)	(421,446)
გადახდილი მოგების გადასახადი	10	-	(162,948)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		13,528,285	2,057,725
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	6	108,989	77,023
ძირითადი საშუალები შეძენა	6	(1,163,214)	(1,733,028)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	7	(49,423)	(34,387)
არამატერიალური აქტივების ჩანაცვლება	7	2,890	5,679
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი		(1,100,758)	(1,684,713)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
კაპიტალში შენატანი თანხები	9	-	-
გადახდილი დივიდენდები	9	-	(676,353)
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		-	(676,353)
ფული და ფულის ექვივალენტები			
1 იანვრის მდგომარეობით		314,414	740,093
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში	3	12,427,525	(303,340)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	3	29,629	(122,337)
31 დეკემბრის მდგომარეობით		12,771,568	314,414

დირექტორი	ალექსანდრე ედიბერიძე	_____
ფინანსური დირექტორი	ნელი ხმელიძე	_____
ფინანსური მენეჯერი	ნინო კაპანაძე	_____

განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნობლექსი“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომრით 204471561 დარეგისტრირდა საქართველოში, თბილისში 2005 წლის 24 თებერვალს. კომპანიის იურიდიული მისამართია კახეთის გზატკეცილი N155, თბილისი, საქართველო. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების ტექნიკისა და დამხმარე პროდუქციის რეალიზაცია, კომპანია ოპერირებს საქართველოს ტერიტორიაზე.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენდა 94 (2016:80) თანამშრომელს.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის დამფუძნებელ პარტნიორთა შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
ალექსანდრე ედიბერიძე	100%	100%

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო ბიზნესის ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად მენეჯმენტმა გამოიყენა სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო ცოდნა და სააღრიცხვო პოლიტიკა რომლის მიხედვითაც მომზადდა მსს ფასს სტანდარტებთან შესაბამისობაში მყოფი ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პრინციპები და პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პირველად მომზადდა „მსს ფასს“-ის სტანდარტების შესაბამისად.

კომპანია იყენებს ისტორიული ღირებულების პრინციპს, სხვა მნიშვნელოვანი პოლიტიკა და გამოყენებული პრინციპები წარმოდგენილია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია მსს ფასს-ის თანახმად.

განმარტებითი შენიშვნები

რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. ორგანიზაციის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

ორგანიზაცია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. მენეჯმენტის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის კლასიფიცირება ხდება მიმდინარე და გრძელვადიანობის საფუძველზე.

შეფასების საფუძველი

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ 2017 წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ საადრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიციურ შემფასებლებთან თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით ან ოპციონის ფასის გამოთვლის მოდულებით, რომლებიც ასახავს ემიტენტის გარკვეულ გარემოებებს). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკორექტირებული) ფასებით;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით);
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

განმარტებითი შენიშვნები

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, მაშინ როდესაც: კომპანიამ მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა; კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი; შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს; როდესაც შესაძლოა რომ დასრულების ეტაპისთვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების გაწევიდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასანევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აისახება ყველა სავალ ინსტრუმენტთან მიმართებით დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით. აღნიშნული მეთოდით, საპროცენტო შემოსავლებსა და ხარჯებში კლასიფიცირდება ხელშეკრულების მხარეების მიერ გადახდილი და მიღებული ყველა საზღაური, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, საოპერაციო ხარჯები და ყველა სხვა პრემია და დისკონტი.

საზღაურები, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, მოიცავენ საზღაურებს, რომლებიც მიღებულ ან გადახდილ იქნა სუბიექტის მიერ ფინანსური აქტივის შექმნასა ან შეძენასთან ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან დაკავშირებით, მაგალითად როგორცაა კრედიტუნარიანობის დადგენისთვის, გარანტიებისა თუ უზრუნველყოფის შეფასებისთვის, ინსტრუმენტის პირობების შეთანხმებისთვის და გარიგებასთან დაკავშირებული დოკუმენტების დამუშავების საზღაურები.

იმ შემთხვევაში, როდესაც საეჭვო ხდება სესხებისა და სხვა სავალ ინსტრუმენტების დროული დაფარვა, ისინი ექვემდებარებიან ჩამოფასებას მოსალოდნელი ფულადი შემოსულობების მიმდინარე ღირებულებამდე, შესაბამისად აღიარდება საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე ღირებულების დისკონტირების გაუქმების შედეგად, რომელიც ეფუძნება გაუფასურების ზარალის შესაფასებლად გამოყენებულ აქტივის ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს.

ყველა სხვა საზღაური, საკომისიო და სხვა შემოსავალი და ხარჯი, როგორც წესი, აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით, გარკვეული ტრანზაქციის დასრულების მიხედვით, რაც დგინდება მთლიანი განსახორციელებელი მომსახურების ფაქტობრივად განხორციელებული ნაწილის გათვალისწინებით.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხვა უნდა გახორციელდეს

განმარტებითი შენიშვნები

თვითღირებულებებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

შენობები	30 - 50 წელი
ნაგებობები	10 - 20 წელი
მანქანა დანადგარები	8 - 15 წელი
სასოფლო სამეურნეო ტექნიკა და სხვა საშუალებები	7 - 18 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	2 - 10 წელი
ავტო და სხვა ინვენტარი	3 - 10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 - 10 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	3 - 5 წელი

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებების ბალანსიდან მოხსნა ხდება, როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით და აღიარდება მოგება ზარალზე.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟს და უკანდაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

ამორტიზაცია

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი

განმარტებითი შენიშვნები

ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის 2-10 წლიანი ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ წარმოებს, მაგრამ ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურებისთვის შემოწმებას, როგორც ეს დადგენილია ნაწილში.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება - საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი, სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, პირდაპირ სახელფასო დანახარჯებთან, საწყობის ცვეთასთან. სოფლის მეურნეობის პროდუქცია აღიარდება სასაქონლო მატერიალური მარაგებში თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

ბიოლოგიური აქტივები

კომპანია ბიოლოგიურ აქტივს და სოფლის მეურნეობის პროდუქციას აღიარებს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- კომპანია აკონტროლებს ამ აქტივს წარსული მოვლენების შედეგად;
- მოსალოდნელია ამ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა, და
- შესაძლებელია აქტივის რეალური ღირებულების ან თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება, მიზანშეწონილი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე.

თვითღირებულების მოდელი

გამომდინარე იქედან რომ ბიოლოგიური აქტივის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა კომპანიამ ვერ მოახერხა ანგარიშგების თარიღისთვის, საკუთარი ძალებით და მიზანშეწონილი დანახარჯების გარეშე, კომპანია ბიოლოგიურ აქტივს აღრიცხავს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით. კომპანია ასეთი ბიოლოგიური აქტივებს აფასებს თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

კომპანია ბიოლოგიური აქტივებიდან მიღებული სოფლის მეურნეობის პროდუქციას აფასებს რეალურ ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო სავარაუდო დანახარჯები, ნაყოფის მიღების მომენტიში.

კომპანია ცვეთის დარიცხვას ბიოლოგიურ აქტივზე იწყებს ზრდასრულობის ასაკის მიღწევის მომენტიდან. ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო გამოყენების ვადა განისაზღვრება 15 წლით.

საიჯარო აქტივები

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, თუ მოიჭარეს გადაეცემა მესაკუთრეობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური იჯარის ხელშეკრულების შედეგად წარმოქმნილი აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებასა და მომავალი საიჯარო გადახდების დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ცვდის პოლიტიკა ვრცელდება საკუთრებაში გადასულ აქტივზე. შედეგად აღიარებული ცვთა გამოითვლება ძირითად საშუალებებზე დადგენილი გამოყენების ხანგრძლივობის მიხედვით. იმ შემთხვევაში თუ არ არსებობს გონივრული საფუძველი იმის დასადგენად რომ საიჯარო პერიოდის ამოწურვის შემდეგ მოიჭარა მიიღებს საკუთრების უფლებას აქტივი სრულად გაიცვითება საიჯარო ხელშეკრულებასა და გამოყენების ხანგრძლივობას შორის უმცირესით.

საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ნაწილი აღიარდება მოგება ბარალში იჯარის პერიოდის შესაბამისად მიმდინარე ფინანსური სალიზინგო ბალანსის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთით.

საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, გადასახდელი საიჯარო ვალდებულებები აღიარდება, როგორც მოგება ან ბარალი წრფივი მეთოდით საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარის აღებასთან დაკავშირებით მიღებული წახალისება აღირიცხება როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება, წრფივი მეთოდით, საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში იქმნება რეზერვი საოპერაციო იჯარის არახელსაყრელი ელემენტის მიმდინარე ღირებულების ოდენობით. აღნიშნული წარმოიშობა, როდესაც კომპანია წყვეტს შენობა-ნაგებობების გამოყენებას და ისინი ვაკანტური რჩება იჯარის დასრულებამდე ან ქვეიჯარით გააქირავებს მათ საიჯარო გადასახადის სანაცვლოდ, რომელიც ნაკლებია კომპანიის მიერ იჯარის ხელშეკრულების თანახმად გადასახდელ თანხაზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ბარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც გაწეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ბარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას ახდენს შემდეგ კატეგორიებად:

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგება ან ბარალში ასახვით

განმარტებითი შენიშვნები

(FVTPL) აქტივები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვაა (სავაჭრო აქტივები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც გამოიყენება ეფექტური ჰეჯირებისათვის) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად.

FVTPL ფინანსური აქტივების ხელახალი შეფასებისას წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი მოიცავს ნებისმიერ დივიდენდს ან გამომუშავებულ საპროცენტო სარგებელს და აღიარდება მოგება-ზარალში.

სესხები და მოთხოვნები სესხები და მოთხოვნები არაწარმოებული ფინანსური აქტივებია ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. ამ კატეგორიაში შეუძლებელია ისეთი აქტივების კლასიფიცირება, რომელთა გაყიდვასაც კომპანია დაუყოვნებლივ ან უახლოეს მომავალში გეგმავს. ეს აქტივები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (გარდა მოკლევადიანი მოთხოვნებისა, სადაც პროცენტი უმნიშვნელოა), რასაც გამოაკლდება გაუფასურებით ან უიმედო ვალად ცნობის შედეგად წარმოქმნილი ზარალი. მსგავსად კლასიფიცირდება სავაჭრო მოთხოვნები საბანკო ანგარიშზე არსებული ნაშთები და ნაღდი ფული.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე.

გაუფასურების ობიექტური სამხილი შესაძლოა იყოს კონტრაგენტის ფინანსურ პრობლემები, ხელშეკრულების დარღვევა, მსესხებლის გაკოტრების ალბათობა, ფინანსური აქტივისთვის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური პრობლემების გამო, და სხვ.

ამასთანავე, დებიტორული დავალიანების გაუფასურებას, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია კომპანიის მიერ გადასახდელების მოკრების წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

მხოლოდ გაცემულ სესხებისა და დებიტორული დავალიანებისთვის საბალანსო ღირებულება მცირდება საექვო ვალების რეზერვის გამოყენებით და იმ თანხების შემდგომი ამოღება, რომელთა ჩამოწმაც მოხდა, კრედიტდება საექვო ვალების რეზერვში. საექვო ვალების რეზერვის საბალანსო ღირებულების ცვლილება აღიარდება მოგება-ზარალში.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივისთვის, საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალის ოდენობით.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარ მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან საექვო ვალების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკანდაბრუნების დღეს.

განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ბასს 39-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომლებიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- შესაკუთრების რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება;
- კონტროლის გადაცემის შეფასება.

ის ფაქტი, სრულად მოხდება აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ კომპანიის შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით, დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

სესხები და მოთხოვნები

გაცემული სესხები და მოთხოვნები. სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არანარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. კლიენტებზე გაცემული სესხები და მოთხოვნები აღირიცხება, როდესაც კომპანია გასცემს თანხას კლიენტზე არაკოტირებული არადერივატიული დებიტორული დავალიანების შესყიდვის ან წარმოქმნის მიზნით, რომელიც გადასახდელია დადგენილ ან განსაზღვრულ ვადებში და არ აქვს დებიტორული დავალიანების გაყიდვის განზრახვა. გაცემული სესხები და მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალში, როდესაც იგი წარმოიქმნება ერთი ან მეტი შემთხვევის დადგომის შედეგად („ზარალის შემთხვევები“), რომლებიც მოხდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების კომპანიის სავარუდო მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობაზე და დაფარვის დროზე, და რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია. თუ განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს არანაირი ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება (მნიშვნელოვანი ან უმნიშვნელო) ინდივიდუალურად შეფასებულ ფინანსურ აქტივებზე, ის აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკ-მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და გაუფასურების თვალსაზრისით ერთობლივად აფასებს მათ. ძირითადი ფაქტორები, რომელთა მიხედვითაც განსაზღვრავს, არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული, არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთი არსებობს. ქვემოთ მითითებული სხვა ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის, არსებობს თუ არა ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება:

- შესატანი დაგვიანებულია და დაგვიანებული გადახდა არ არის გამოწვეული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეული დაყოვნების გამო;
- მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რაც დასტურდება მსესხებელის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ს მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან;
- მსესხებელი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას;
- არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებლის გადახდის სტატუსში ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მსესხებელზე; ან
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის გაუარესებული

განმარტებითი შენიშვნები

მდგომარეობის შედეგად.

გაუფასურების ერთობლივად შეფასების მიზნით, ფინანსური აქტივები დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებად. ეს მახასიათებლები მოიცავს აქტივთა ჯგუფების მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების შეფასებას, რომელიც აჩვენებს მსესხებლების უნარს ყველა ვადადამდგარი თანხის დაფარვა განახორციელონ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად.

მომავალი ფულადი ნაკადები იმ ფინანსურ აქტივებში, რომელთა გაუფასურებაზე შეფასებაც ერთობლივად ხორციელდება, იანგარიშება ამ აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შედეგად მისაღები ფულადი სახსრების და ხელმძღვანელობის წარსული გამოცდილების საფუძველზე გაკეთებული შეფასებით, ზარალის შემთხვევის შედეგად თუ რა ოდენობა სესხებისა მოხდება ვადაგადაცილებაში და რამდენად წარმატებულად მოხდება ვადაგადაცილებული ოდენობის დაფარვა. წარსულის გამოცდილება კორექტირდება მიმდინარე დაკვირვებადი მონაცემების საფუძველზე იმ არსებული პირობების შედეგების ასახვის მიზნით, რომლებმაც გავლენა არ მოახდინა გასულ პერიოდებზე და წარსული პირობების იმ შედეგების გამოსარიცხად, რომლებიც ამჟამად არ არსებობს.

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით ფლობილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაიხედება ან სხვაგვარად შეიცვლება მსესხებლის ან ემიტენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება შეფასდება პირობების შეცვლამდე გამოყენებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომლებშიც არ შედის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც არ დამდგარა) მიმდინარე ღირებულებამდე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს, მინუს უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები, მიუხედავად იმისა დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ რომელიმე მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორიცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუქმდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, რომელიც ასახავს ჰპოვებს მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

ამოუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ანარიცხის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ორგანიზაცია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღები ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღები ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაკისრების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის

განმარტებითი შენიშვნები

პრაქტიკული უნარი.

მიღებული სესხები

სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი		
	დოლ	ევრო	ფუნტი
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.5922	3.1044	3.5005
გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6468	2.7940	3.2579
გაცვლითი კურსი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.3949	2.6169	3.5492
საშუალო გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2.5086	2.8322	3.2315
საშუალო გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2.3667	2.6172	3.2051
საშ. გაცვლითი კურსი 2015 წლის 31 დეკემბრის დასრ. წლისათვის	2.2702	2.5204	3.4732

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული

განმარტებითი შენიშვნები

დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკურიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

თავდაპირველი აღიარებისას გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება ტრანზაქციაში (რომელიც არ არის შერწყმა) აქტივებისა და პასივების თავდაპირველ აღიარებიდან გამომდინარე დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველად აღიარებისას, გავლენას არ მოახდენს სააღრიცხვო მოგებასა თუ დასაბეგრ მოგებაზე.

კაპიტალი

კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით, რომელიც აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეტანის მომენტისთვის.

დივიდენდების განაწილება

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებად, მათი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც დამტკიცდება მათი განაწილება.

3 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-17	31-დეკ-16	1-იანვ-16
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	2,860,051	227,005	572,176
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	12,462	63,038	153,776
ნაღდი ფული სალაროში ეროვნულ ვალუტაში	16,921	22,679	10,236
ნაღდი ფული სალაროში უცხოურ ვალუტაში	6,346	1,692	3,905
ბლოკირებული თანხები ბანკში უცხოურ ვალუტაში	6,581,328	-	-
ბლოკირებული თანხები ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	3,294,460	-	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	12,771,568	314,414	740,093

ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

კომპანიას სს ბაზის ბანკში ანაბარზე განთავსებული აქვს ფულადი სახსრები ლარში, დოლარსა და ევროში.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში განთავსებულია ბაზის ბანკში მიმდინარე და სასარგებლო ანაბარზე. სარგებლის პროცენტი მიმდინარე ანაბარზე შეადგენს 5%-ს, ხოლო სასარგებლო ანაბარზე 4%-ს. 2017 წლის განმავლობაში მიმდინარე ანაბრის ანგარიშზე დარიცხულა 22,596 ლარის საპროცენტო სარგებელი (2016: 5,169 ლარი; 2015: 27,497 ლარი), სასარგებლო ანაბრის ანგარიშზე 36 ლარის საპროცენტო სარგებელი (2016: 2,361 ლარი; 2015: 7,562 ლარი).

შპს „ნობლექსი“
 ფინანსური ანგარიშგება და
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
 31 დეკემბერი 2017
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის განმავლობაში დოლარში არსებულ მიმდინარე ანაბრის ანგარიშზე დარიცხულ საპროცენტო სარგებელი შეადგენს 3,066 ლარს (2016: 535 ლარი; 2015: 1260 ლარი). ხელშეკრულების თანახმად საპროცენტო სარგებელი არის 3%.

2017 წლის განმავლობაში ევროში არსებულ მიმდინარე ანაბრის ანგარიშზე დარიცხული საპროცენტო სარგებელი შეადგენს 5,890 ლარს (2016: 2,767 ლარი; 2015: 1,616 ლარი). ხელშეკრულების თანახმად საპროცენტო სარგებელი არის 3%.

სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა იხილეთ შენიშვნა 19.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტები ეროვნულ ვალუტაში, მოიცავს ბაზის ბანკში განთავსებულ ბლოკირებულ ფულად სახსრებს 3,294,460 ლარის, ხოლო უცხოურ ვალუტაში განთავსებული ფულად სახსრებს 6,581,328 ლარის ოდენობით. აღნიშნულ თანხებს ხელმისაწვდომი გახდება მას შემდეგ, რაც კომპანია შეასრულებს 2017 წელს გაფორმებული ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებას სსიპ სურსათის ეროვნულ სააგენტოს მიმართ და მიაწვდის 9,444,464 ლარის ღირებულების 209,870 ლიტრ ინსექტიციდს. იხილეთ შენიშვნა 27.

4 მარაგები

	31-დეკ-17	31-დეკ-16	1-იანვ-16
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8,334,526	6,122,414	6,014,256
სხვა მარაგები	4,340	17,535	44,252
დაუმთავრებელი წარმოება	531	25,130	30,476
სულ მარაგები	8,339,397	6,165,079	6,088,984

ქვემოთ წარმოდგენილია მასალების დეტალური ჩაშლა:

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31-დეკ-17	31-დეკ-16	1-იანვ-16
მცენარეთა დაცვა	2,584,131	1,492,682	1,779,337
სპეც-ტექნიკა და აღჭურვილობის ნაწილები	2,336,015	1,428,043	1,387,033
სასუქები	1,297,421	1,689,624	1,629,283
სათესლე მასალა	649,611	375,343	574,339
სარწყავი სისტემები	433,858	293,460	150,466
სათბურის აღჭურვილობა	182,597	180,268	26,905
სხვა	850,893	662,994	466,893
სულ მასალები	8,334,526	6,122,414	6,014,256

2017 წლის განმავლობაში სასაქონლო მატერიალური მარაგები, 190,280 ლარის ოდენობით, გადატანილია ძირითად საშუალებებში (2016: 634,437 ლარი; 2015: 223,329 ლარი).

განმარტებითი შენიშვნები

5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-17	31-დეკ-16	1-იანვ-16
სავაჭრო მოთხოვნები	4,137,528	2,809,769	1,921,120
ავანსები	828,713	506,325	343,608
მოთხოვნები ბიუჯეტის მიმართ	-	-	131,806
სხვა მოთხოვნები	7,561	5,266	5,267
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,973,802	3,321,360	2,401,801

დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

მოთხოვნები მოიცავს პერიოდის განმავლობაში გამომუშავებულ და მიუღებელ შემოსავალთან დაკავშირებულ სავაჭო მოთხოვნებს, რომელთა გამომუშავებაც მოხდა პერიოდის განმავლობაში თუმცა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მიუღია კომპანიას. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი წარმოდგენილია შენიშვნა 24.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ავანსები მოიცავს წინასწარ გადახდილ თანხებს შემდეგ ოპერაციებზე: სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეძენა - 622,687 ლარის ოდენობით (2016: 340,857 ლარი; 2015: 105,163 ლარი); სარემუნტო სამუშაოებისთვის გადახდილი თანხები 2017 60,000 ლარის ოდენობით (2016: 122,652 ლარი; 2015: 99,250 ლარი); წინასწარ გაწეულ დაზღვევის ხარჯს 2017 წლის მდგომარეობით 25,066 ლარის ოდენობით (2016: 14,500 ლარი; 2015: 9,022 ლარი). აგრეთვე, სხვადასხვა საქონლისა და მომსახურების შესაძენად წინასწარ გაწეულ ხარჯებს.

სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა იხილეთ შენიშვნა 19

შპს „ნობლექსი“
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2017
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

6 ძირითადი საშუალებები

	მინა	შენიშვნები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	ავეჯი და ინვენტარი	მანქანა დანადგარები და აღჭურვილობა	ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სასოფლო- სამეურნეო ტექნიკა და სხვა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
საბალანსო ღირებულება										
2015 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,442,126	1,098,666	285,975	160,728	307,524	130,387	398,931	469,449	38,087	4,331,873
შეძენა	671,909	51,695	1,087,984	174,269	55,239	25,944	85,981	-	195	2,153,216
შიდა მოძრაობა	-	-	222,519	-	-	-	-	-	810	223,329
მარაგებიდან	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
შიდა მოძრაობა	135,939	196,755	-	-	-	-	-	23,729	-	1,082,681
გაყიდვა	-	-	-	-	-	-	-	(23,729)	-	(23,729)
ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
შიდა მოძრაობა	(135,939)	(196,755)	-	-	-	-	-	(23,729)	-	(1,082,681)
2015 წლის 31 დეკემბერი	2,114,035	1,150,361	1,596,478	334,997	362,763	156,331	484,912	445,720	39,092	6,684,689
შეძენა	261,551	371,833	221,744	272,568	48,794	52,165	449,152	49,518	5,704	1,733,029
შიდა მოძრაობა	-	215,186	-	16,840	887	560	-	396,703	4,261	634,437
მარაგებიდან	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
შიდა მოძრაობა	307,322	-	775,359	-	-	-	-	-	-	1,082,681
გაყიდვა	-	-	-	(20,545)	-	(49,486)	(75,634)	(14,237)	-	(159,902)
ჩამოწერა	-	(42,720)	-	-	-	-	-	-	-	(42,720)
შიდა მოძრაობა	(307,322)	-	(775,359)	-	-	-	-	-	-	(1,082,681)
2016 წლის 31 დეკემბერი	2,375,586	1,694,660	1,818,222	603,859	412,444	159,570	858,431	877,703	49,058	8,849,533
შეძენა	182,108	466,004	130,233	138,561	60,625	21,494	66,914	93,650	3,626	1,163,215
შიდა მოძრაობა	-	-	109,244	-	-	225	-	80,811	-	190,280
მარაგებიდან	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
შიდა მოძრაობა	-	1,829,304	-	-	-	-	-	38,357	-	1,867,662
გაყიდვა	(684)	-	-	(13,065)	(15,965)	(11,660)	(16,362)	(95,385)	-	(153,121)

შპს „ნობლექსი“
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2017
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

ჩამოწერა	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,867,662)
შიდა მოძრაობა			(1,867,662)							
2017 წლის 31 დეკემბერი	2,557,010	3,989,968	190,037	729,356	457,104	169,628	908,983	995,137	52,684	10,049,907
ცვეთა და გაუფასურება										-
2015 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-	(173,989)	-	(60,817)	(79,175)	(68,882)	(172,218)	(112,472)	(10,599)	(678,152)
ცვეთა წლის მანძილზე	-	(38,645)	-	(21,033)	(37,093)	(23,361)	(38,608)	(56,951)	(7,756)	(223,447)
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტივის ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	6,921	-	6,921
2015 წლის 31 დეკემბერი	-	(212,634)	-	(81,850)	(116,268)	(92,243)	(210,826)	(162,502)	(18,355)	(894,678)
ცვეთა წლის მანძილზე	-	(56,002)	-	(54,652)	(47,991)	(20,301)	(55,229)	(84,375)	(8,774)	(327,324)
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტივის ცვეთა	-	9,053	-	12,607	-	49,486	51,270	6,229	-	128,645
2016 წლის 31 დეკემბერი	-	(259,583)	-	(123,895)	(164,259)	(63,058)	(214,785)	(240,648)	(27,129)	(1,093,357)
ცვეთა წლის მანძილზე	-	(75,864)	-	(78,798)	(55,210)	(28,040)	(81,595)	(113,844)	(10,427)	(443,778)
ჩამოწერილი/გაყიდული აქტივის ცვეთა	-	-	-	13,065	12,060	11,660	15,197	38,187	-	90,169
2017 წლის 31 დეკემბერი	-	(335,447)	-	(189,628)	(207,409)	(79,438)	(281,183)	(316,305)	(37,556)	(1,446,966)
წმინდა საბალანსო ღირებულება										
2015 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,442,126	924,677	285,975	99,911	228,349	61,505	226,713	356,977	27,488	3,653,721
2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,114,035	937,727	1,596,478	253,147	246,495	64,088	274,086	283,218	20,737	5,790,011
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,375,586	1,435,078	1,818,222	479,965	248,185	96,512	643,646	637,055	21,929	7,756,176
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2,557,010	3,654,520	190,037	539,728	249,695	90,190	627,800	678,832	15,128	8,602,940

განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის განმავლობაში სრულად ამორტიზირებული და გაყიდული სატრანსპორტო საშუალებების ღირებულებამ შეადგინა 75,886 ლარი (2015: 10,317ლარი), ავეჯი და სხვა ინვენტარის ღირებულებამ 1,000 ლარი (2016: 5,946 ლარი); ოფისის აღჭურვილობის ღირებულებამ 2,834 ლარი (2016: 2,056 ლარი; 2015: 51,057ლარი), სხვა ძირითადი საშუალებების ღირებულებამ 102 (2015: 887ლარი) და 2015 წლის განმავლობაში სრულად ამორტიზირებული სასოფლო-სამეურნეო ტექნიკის ღირებულებამ 14,534 ლარი.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიწა და შენობები, წმინდა საბალანსო ღირებულებით 1,748,096 ლარი და 3,325,384 ლარი, გამოყენებულია სესხის უზრუნველსაყოფად, იხილეთ შენიშვნა 11

2017 წლის განმავლობაში კომპანიამ გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში დაარიცხა ცვეთის ხარჯი 19,346 ლარი (2016: 18,428 ლარი).

7 არამატერიალური აქტივები

საბალანსო ღირებულება	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
2015 წლის 1 იანვარი	3,023	37,210	40,233
შეძენა	11,684	-	11,684
გაყიდვა	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-
2015 წლის 31 დეკემბერი	14,707	37,210	51,917
შეძენა	22,208	12,180	34,387
გაყიდვა	(5,517)	(2,103)	(7,619)
ჩამოწერა	-	-	-
2016 წლის 31 დეკემბერი	31,398	47,287	78,685
შეძენა	43,170	6,253	49,423
გაყიდვა	-	(5,132)	(5,132)
ჩამოწერა	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	74,568	48,408	122,976
ამორტიზაცია			
2015 წლის 1 იანვარი	252	9,937	10,189
ამორტიზაციის ხარჯი	(5,816)	(3,956)	(9,772)
გაყიდულისა და ჩამოწერილის ამორტიზაცია	-	-	-
2015 წლის 31 დეკემბერი	(6,068)	(13,893)	(19,961)
ამორტიზაციის ხარჯი	(8,539)	(3,934)	(12,473)
გაყიდულისა და ჩამოწერილის ამორტიზაცია	977	964	1,940
2016 წლის 31 დეკემბერი	(13,630)	(16,863)	(30,494)
ამორტიზაციის ხარჯი	(32,892)	(3,717)	(36,609)
გაყიდულისა და ჩამოწერილის ამორტიზაცია	-	2,242	2,242
2017 წლის ამორტიზაცია	(46,522)	(18,338)	(64,861)

შპს „ნობლექსი“
 ფინანსური ანგარიშგება და
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
 31 დეკემბერი 2017
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

წმინდა საბალანსო ღირებულება

2015 წლის 1 იანვარი	2,771	27,273	30,044
2015 წლის 31 დეკემბერი	8,639	23,317	31,956
2016 წლის 31 დეკემბერი	17,768	30,424	48,192
2017 წლის 31 დეკემბერი	28,046	30,070	58,115

კომპანია ფლობს შემდეგ კომპიუტერულ პროგრამებს: „1C“, „IBS“, „bpm online“.

2017 წლის განმავლობაში სრულად ამორტიზირებული სხვა არამატერიალური აქტივების ღირებულება შეადგენდა 5,115 ლარს (2016: 5,115 ლარი; 2015: 5,115 ლარი), ხოლო სრულად ამორტიზირებული ლიცენზიების ღირებულება შეადგენდა 9,191 ლარს (2016: 3,023 ლარი; 2015:0).

8 ბიოლოგიური აქტივები

საბალანსო ღირებულება	მზარდი ნამყენი	მსხმოიარე ნამყენი	სულ
2015 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-
შესყიდვა	41,975	-	41,975
მზარდი ნამყენიდან მსხმოიარეში გადასვლა	-	-	-
ჩამონერა	(14,240)	-	(14,240)
2016 წლის 31 დეკემბერი	27,735	-	27,735
შესყიდვა	76,125	-	76,125
მზარდი ნამყენიდან მსხმოიარეში გადასვლა	(27,735)	27,735	-
ჩამონერა	(18,025)	-	(18,025)
2017 წლის 31 დეკემბერი	58,100	27,735	85,835

2017 წელს კომპანიის მიერ მსხმოიარე ნამყენებისაგან მიღებული მოსავლის რეალიზაციიდან გამომდინარე შედგენა 20,993 ლარი.

9 კაპიტალი

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ალექსანდრე ედიბერიძე.

2017 წლის დეკემბრის მდგომარეობით მფლობელთა კაპიტალი 2,000 ლარს (2016: 2,000 ლარი; 2015: 2,000 ლარი). კომპანიის დამფუძნებლის მიერ კაპიტალში პირველადი შეტანა განხორციელდა 2005 წლის 16 თებერვალს. კაპიტალში შეტანილ იქნა ძირითადი საშუალებები რომელთა ღირებულება განისაზღვრა დამოუკიდებელი აუდიტორის მიერ კაპიტალში შეტანის თარიღში.

2016 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა დივიდენდი 676,353 ლარის ოდენობით (2015: 738,779 ლარი) .

განმარტებითი შენიშვნები

10 მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა, საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები კორპორაციული მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ, (ცნობილი, როგორც კორპორატიული საგადასახადო სისტემის ესტონური მოდელი), რომლის მიხედვითაც, დაბეგვრის მომენტი არის შემოსავლის მიღებიდან მის განაწილებამდე. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულების აღიარება რომელიც შემოსავლის განაწილების შედეგად წარმოიქმნება, არ მოხდება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გამომდინარე იქედან, რომ კომპანია არის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველადი გამოყენებელი მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით მოხდა ფასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველადი გამოყენება“ თანახმად გათვალისწინებული გამონაკლისის გამოყენება, რომელიც კომპანიებს საშუალებას აძლევს ფასს - ების პირველადი გამოქვეყნების თარიღისთვის გამოყენებული საალიცხვო პოლიტიკა გადავადებულ გადასახადთან დაკავშირებით გამოიყენოს რეტროსპექტულად საწყის ნაშთებზეც. იმის გამო, რომ ფინანსური ანგარიშგება საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენებით მომზადდა 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია იყენებს ზემოთ აღნიშნული ფასს 1-ის მიერ განსაზღვრულ მიდგომას და არ აღიარებს გადავადებულ გადასახადს საწყის ნაშთებზეც.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა დღგ-სთან დაკავშირებით დაამტკიცა, საქართველოს საგადასახადო კოდექსში სხვა ცვლილებები. 2017 წლის 1 იანვრიდან, დღგ-ით დაბეგვრას დაექვემდებარა საქონლის ან მომსახურების შემძენისაგან მიღებული ავანსები.

11 მიღებული სესხები

	31-დეკ-17	31-დეკ-16	1-იანვ-16
მოკლევადიანი სესხები	8,112,577	4,511,945	3,340,187
გრძელვადიანი სესხები	1,971,240	2,196,762	2,211,292
სულ	10,083,817	6,708,707	5,551,479

შპს „ნობლექსი“
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2017
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

მოკლევადიანი სესხები	დან- ყების თარიღი	დასრუ- ლების თარიღი	საპრო- ცენტო განა- კვეთი	ძირის გადახდის პერიოდ- დულობა	პროცენტის გადახდის პერიოდ- დულობა	ვალუტა	თანხა ლარში
ხელშეკრულება N 2017-12-02/0028/DEPB/062464/020	4/12/2017	4/3/2018	3.5%	განაღდება ს თარიღში	ყოველ- თვიური	ევრო	1,556,221
ხელშეკრულება N 2017-12-14/0074/CLN/062464/021	15/12/2017	15/12/2018	6.5%	განაღდება ს თარიღში	ყოველ- თვიური	ევრო	6,223,706
ხელშეკრულება N 2017-12-14/0075/BSN/062464/022	15/12/2017	9/12/2023	6.5%	ყოველ- თვიური	ყოველ- თვიური	ევრო	332,650
სულ მოკლევადიანი სესხები							8,112,577
გადასახდელი ძირი							8,087,016
გადასახდელი პროცენტი							25,561
სულ მოკლევადიანი სესხები							8,112,577

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

მოკლევადიანი სესხები	დან- ყების თარიღი	დასრუ- ლების თარიღი	საპრო- ცენტო განაკვეთი	ძირის გადახდის პერიოდ- დულობა	პროცენტის გადახდის პერიოდ- დულობა	ვალუტა	თანხა ლარში
ხელშეკრულება N 2015-11-19/0001/BSN/062464/015	20/11/2015	10/12/2023	9.28%	განაღდება ს თარიღში	ყოველ- თვიური	აშშ- დოლარი	25,870
ხელშეკრულება N 2015-12-14/0015/CLN/062464/016	16/12/2015	16/12/2017	7%	განაღდება ს თარიღში	ყოველ- თვიური	ევრო	4,203,224
ხელშეკრულება N 2014-08-18/0018/BSN/062464/013	19/8/2014	9/12/2023	9%	განაღდება ს თარიღში	ყოველ- თვიური	აშშ- დოლარი	282,851
სულ მოკლევადიანი სესხები							4,511,945
გადასახდელი ძირი							4,480,697
გადასახდელი პროცენტი							31,248
სულ მოკლევადიანი სესხები							4,511,945

შპს „ნობლექსი“
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2017
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

მოკლევადიანი სესხები	დან-ყების თარიღი	დასრუ- ლების თარიღი	საპრო- ცენტო განაკვეთი	ძირის გადახდის პერიოდ- ულობა	პროცენტის გადახდის პერიოდ- ულობა	ვალუტა	თანხა ლარში
ხელშეკრულება N 2015-11-19/0001/BSN/062464/015	20/11/2015	10/12/2023	9.28%	განაღდების თარიღში	ყოველ- თვიური	აშშ- დოლარი	21,336
ხელშეკრულება N 2015-12-14/0015/CLN/062464/016	16/12/2015	16/12/2017	7%	განაღდების თარიღში	ყოველ- თვიური	ევრო	3,072,005
ხელშეკრულება N 2014-08-18/0018/BSN/062464/013	19/8/2014	9/12/2023	9%	განაღდების თარიღში	ყოველ- თვიური	აშშ- დოლარი	246,846
სულ მოკლევადიანი სესხები							3,340,187
გადასახდელი ძირი							3,314,984
გადასახდელი პროცენტი							25,203
სულ მოკლევადიანი სესხები							3,340,187

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

გრძელვადიანი სესხები	დან- ყების თარიღი	დასრუ- ლების თარიღი	საპრო- ცენტო განაკვეთი	ძირის გადახდის პერიოდ- ულობა	პროცენტის გადახდის პერიოდ- ულობა	ვალუტა	თანხა ლარში
ხელშეკრულება N 2017-12-14/0075/BSN/062464/022	15/12/2015	9/12/2023	6.5%	ყოველ- თვიური	ყოველ- თვიური	ევრო	1,971,240
სულ გრძელვადიანი სესხები							1,971,240
გადასახდელი ძირი							1,971,240
გადასახდელი პროცენტი							-
სულ გრძელვადიანი სესხები							1,971,240

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

გრძელვადიანი სესხები	დან- ყების თარიღი	დასრუ- ლების თარიღი	საპრო- ცენტო განაკვეთი	ძირის გადახდის პერიოდ- ულობა	პროცენ- ტის გადახდის	ვალუტა	თანხა ლარში
ხელშეკრულება N 2014-08-18/0018/BSN/062464/013	19/8/2014	9/12/2023	9%	განაღდების თარიღში	ყოველ- თვიური	აშშ- დოლარი	215,098
ხელშეკრულება N 2015-11-19/0001/BSN/062464/015	20/11/2015	10/12/2023	9.28%	განაღდების თარიღში	ყოველ- თვიური	აშშ- დოლარი	1,981,664
სულ გრძელვადიანი სესხები							2,196,761
გადასახდელი ძირი							2,196,762
გადასახდელი პროცენტი							-
სულ გრძელვადიანი სესხები							2,196,762

განმარტებითი შენიშვნები

2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

გრძელვადიანი სესხები	დან- ყების თარიღი	დასრუ- ლების თარიღი	საპრო- ცენტო განაკვეთი	ძირის გადახდის პერიოდუ- ლობა	პროცენტის გადახდის პერიოდ- დულობა	ვალუტა	თანხა ლარში
ხელშეკრულება N 2015-11-19/0001/BSN/062464/015	20/11/2015	10/12/2023	9.28%	განაღების თარიღში	ყოველ- თვიური	აშშ- დოლარი	217,161
ხელშეკრულება N 2014-08-18/0018/BSN/062464/013	19/8/2014	9/12/2023	9.0%	განაღების თარიღში	ყოველ- თვიური	აშშ- დოლარ	1,994,131
სულ გრძელვადიანი სესხები							2,211,292
გადასახდელი ძირი							2,211,292
გადასახდელი პროცენტი							-
სულ გრძელვადიანი სესხები							2,211,292

სესხის ხელშეკრულება N 2017-12-14/0075/BSN/062464/022, რომელიც გაფორმებულია კომპანიასა და სს ბაზის ბანკს შორის, წარმოადგენს სესხს, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 9 დეკემბრამდე. 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ვალდებულება შეადგენდა 740,000 ევროს. სესხთან დაკავშირებული გადახდები იწყება 2018 წლიდან, 2017 წელს სესხზე დარიცხული პროცენტი შეადგენს 2,137 ევროს, რომლის გადახდაც მოხდება 2018 წელს. სესხის ძირის და პროცენტის თანხის გადახდა უნდა მოხდეს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გრაფიკის შესაბამისად. აღნიშნული სესხი გამოყენებულ იქნა არსებული სესხის რეფინანსირებისათვის და ძირითადი აქტივების შესაძენად.

სესხის ხელშეკრულება N 2017-12-14/0074/CLN/062464/021, რომელიც გაფორმებულია კომპანიასა და სს ბაზის ბანკს შორის, წარმოადგენს საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებას რომელიც ძალაშია 2018 წლის 15 დეკემბრამდე. 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ვალდებულება შეადგენდა 2,000,000 ევროს. სესხთან დაკავშირებული გადახდები იწყება 2018 წლიდან, 2017 წელს სესხზე დარიცხული პროცენტი შეადგენს 4,802 ევროს, რომლის გადახდაც მოხდება 2018 წელს. სესხის ძირი თანხის დაფარვა უნდა მოხდეს ხელშეკრულების დასრულების თარიღამდე. სესხის თანხა გამოყენებულ იქნა მიდმინარე საკრედიტო ხაზის დასაფარად და საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

სესხის ხელშეკრულება N 2017-12-02/0028/DEPB/062464/020, რომელიც გაფორმებულია კომპანიასა და სს ბაზის ბანკს შორის, წარმოადგენს საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებას რომელიც ძალაშია 2018 წლის 4 მარტამდე. 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ვალდებულება შეადგენდა 500,000 ევროს. სესხის ძირი თანხის გადახდა და პროცენტის დარიცხვა იწყება 2018 წლიდან, 2017 წელს სესხზე დარიცხული პროცენტი შეადგენს 1,295 ევროს, რომლის გადახდაც მოხდება 2018 წელს. სესხის ძირი თანხის დაფარვა უნდა მოხდეს ხელშეკრულების დასრულების თარიღამდე. სესხის თანხა გამოყენებულ იქნა საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

სესხის ხელშეკრულება N 2015-12-14/0015/CLN/062464/016, რომელიც გაფორმებულია კომპანიასა და სს ბაზის ბანკს შორის, წარმოადგენს საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებას რომელიც ძალაში იყო 2016 წლის 16 დეკემბრამდე. სესხის თანხა შეადგენდა 1,500,000 აშშ- დოლარს, ვალდებულების თანხა 2016

განმარტებითი შენიშვნები

წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 1,171,000 ლარს. 2016 წლის 15 დეკემბერს გაფორმდა ხელშეკრულება კომპანიასა და ბანკს შორის, ხელშეკრულების ერთი წლით გაგრძელებასთან დაკავშირებით და ვალდებულების დაფარვა მოხდა 2017 წელს. სესხის თანხა გამოყენებულ იქნა მიდმინარე საკრედიტო ხაზის დასაფარად და საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

სესხის ხელშეკრულება N 2015-11-19/0001/BSN/062464/015, რომელიც გაფორმებულია კომპანიასა და სს ბაზის ბანკს შორის, წარმოადგენს სესხს, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 12 ოქტომბრამდე. 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის სესხის თანხა შეადგენდა 100,000 აშშ- დოლარს, ვალდებულების დაფარვა მოხდა 2017 წელს. 2017 წელს სესხზე დარიცხული პროცენტი შეადგენდა 32,932 ლარს, რომელიც დაიფარა ამავე პერიოდში. სესხის თანხა გამოყენებულ იქნა უძრავი ქონების შესაძენად და გასარემონტებლად.

სესხის ხელშეკრულება N 2014-08-18/0018/BSN/062464/013, რომელიც გაფორმებულია კომპანიასა და სს ბაზის ბანკს შორის, წარმოადგენს სესხს, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 9 დეკემბრამდე. სესხის თანხა შეადგენდა 1,000,000 აშშ- დოლარს, ვალდებულების თანხა 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 848,650 ევროს. ვალდებულების დაფარვა მოხდა 2017 წელს. სესხის თანხა გამოყენებულ იქნა მიდმინარე საკრედიტო ხაზის დასაფარად და საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

არსებული სესხები უზრუნველყოფილია ძირითადი საშუალებებით. იხილეთ შენიშვნა 6.

12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
მიღებული ავანსები	9,585,406	118,397	56,437
სავაჭრო ვალდებულებები	709,956	170,152	501,702
ვალდებულებები ბიოჯეტის მიმართ	342,844	35,665	-
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	-	1,340	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,638,206	325,554	558,139

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ვალდებულებებს რომლებიც წარმოიქმნა ხარჯის გაწევის შედეგად რომლის გადახდა არ მომხდარა პერიოდის განმავლობაში.

კრედიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა იხილეთ შენიშვნა 19

ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა N24-ში.

განმარტებითი შენიშვნები

13 შემოსავალი

	2017	2016
შემოსავალი რეალიზაციიდან	25,782,451	21,662,584
უსასყიდლო მიწოდება	112,222	141,955
სულ შემოსავალი	25,894,673	21,804,539

შემოსავალი რეალიზაციიდან მოიცავს შემდეგი საქონლის რეალიზაციას:

	2017	2016
მცენარეთა დაცვა	12,538,712	10,358,563
სასუქი	6,176,242	4,858,346
სპეციალიზირებული აღჭურვილობა	2,451,037	2,830,346
სათესლე მასალა	2,425,628	2,128,091
საირიგაციო სისტემები	298,222	206,700
სათბურის მოწყობილობები	256,812	173,368
სხვა	1,635,798	1,107,170
შემოსავალი რეალიზაციიდან	25,782,451	21,662,584

კომპანიამ პერიოდის განმავლობაში მოახდინა შემდეგი პროდუქციის მიწოდება უსასყიდლოდ:

	2017	2016
სათესლე მასალა	34,449	62,410
მცენარეთა დაცვა	10,052	30,341
სპეციალიზირებული აღჭურვილობა	5,705	2,718
სასუქი	1,349	8,067
საირიგაციო სისტემები	1,299	1,626
სათბურის მოწყობილობები	21	339
სხვა	59,347	36,454
სულ უსასყიდლოდ მიწოდება	112,222	141,955

შპს „ნობლექსი“
 ფინანსური ანგარიშგება და
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
 31 დეკემბერი 2017
 ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

14 ფასდათმობა და უკან დაბრუნება

ანგარიში მოიცავს უკან დაბრუნებას და ფასდათმობას შემდეგი პროდუქტების მიხედვით:

	2017	2016
უკან დაბრუნება	60,000	63,452
მცენარეთა დაცვა	16,891	6,850
სასუქი	14,894	7,355
საირიგაციო სისტემები	13,041	1,323
სპეციალიზირებული აღჭურვილობა	9,293	37,666
სათესლე მასალა	4,428	10,258
სხვა	1,453	-
ფასდათმობა	3,510	20,028
მცენარეთა დაცვა	3,300	20,020
სასუქი	210	8
სულ უკან დაბრუნება და ფასდათმობა	63,510	83,480

15 სხვა საოპერაციო შემოსავალი

სხვა საოპერაციო შემოსავალი მოიცავს მომწოდებლისგან მიღებულ ფასდათმობას 942,894 ლარის ოდენობით (2016: 816,128 ლარი), უსასყიდლოდ მიღებულ სასაქონლო მატერიალურ მარაგებს 31,508 ლარის ოდენობით (2016: 21,767 ლარი) და სხვა შემოსავალს - 957 ლარს.

16 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2017	2016
შესყიდული მარაგები	18,811,035	16,464,736
მარაგების კორექტირება	62,735	50,495
მომსახურების ხარჯი	44,732	24,084
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18,918,502	16,539,315

მარაგების კორექტირება მოიცავს საბაჟოზე განბაჟების დროს ნიმუშისთვის გამოყენებულ მარაგებს. გაყიდული საქონლის ღირებულება ღირებულება მოიცავს მარაგების, ტრანსპორტირების, პირდაპირი ხელფასის და აღჭურვილობისა და დანადგარებზე პირდაპირი ცვეთის ხარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია გაყიდულ საქონელთან.

შესყიდული მარაგები შედგება ქვემოთ ჩამოთვლილი პროდუქტების თვითღირებულებისაგან:

შპს „ნობლექსი“
 ფინანსური ანგარიშგება და
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
 31 დეკემბერი 2017
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

	2017	2016
მცენარეთა დაცვა	9,232,035	8,127,803
სასუქი	4,516,372	3,655,369
სათესლე მასალა	1,870,905	1,654,388
სპეციალიზირებული აღჭურვილობა	1,804,071	2,091,935
საირიგაციო სისტემები	208,435	141,763
სათბურის მოწყობილობები	194,638	144,413
სხვა	984,579	649,065
სულ შესყიდული მარაგები	18,811,035	16,464,736

17 მომხმარებლებისგან უკანდაბრუნება

	2017	2016
მცენარეთა დაცვა	11,725	5,002
სასუქი	11,511	5,333
საირიგაციო სისტემები	10,690	838
სათესლე მასალები	3,026	-
სპეციალიზირებული აღჭურვილობა	684	-
სხვა	7,933	33,863
სულ მომხმარებლისგან უკანდაბრუნება	45,569	45,036

18 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017	2016
ხელფასები	1,575,213	1,289,881
ცვეთა და ამორტიზაცია	461,041	321,369
საგადასახადო ხარჯი	229,335	311,109
საწვავის ხარჯი	147,681	97,919
კომუნალური ხარჯი	80,156	67,538
წარმომადგენლობითი ხარჯი	75,937	51,554
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული სერვისის ხარჯი	75,476	20,249
სამეურნეო და საკანცელარიო ხარჯი	56,443	54,356
ბანკის საკომისიო	55,852	45,696
დაზღვევა	49,099	26,593
დაცვა	47,115	36,459
მივლინება	44,329	44,924
საკომუნიკაციო	24,575	28,143
იჯარის ხარჯი	18,130	61,961
უიმედო ვალები	10,517	-
სხვა	341,068	285,613
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	3,291,967	2,743,364

შპს „ნობლექსი“
 ფინანსური ანგარიშგება და
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
 31 დეკემბერი 2017
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის განმავლობაში საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურეობის ხარჯი მოიცავს აუდიტის ხარჯს 35,400 ლარის ოდენობით.

ხელფასები მოიცავს ტრენინგის ხარჯს 838 ლარის ოდენობით (2016: GEL 10,005).

საგადასახადო ხარჯი მოიცავს 2017 წლის განმავლობაში უსასყიდლოდ მიღებული მარაგების და სხვა დასაბეგრი ოპერაციების გადასახადს 14,048 ლარის ოდენობით, რომელიც დეკლარებულია ყოველთვიურ მოგების დეკლარაციაში.

19 უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალი

	2017	2016
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	2,474,848	1,428,582
მიღებული სესხები	1,168,897	817,273
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	993,596	470,901
ფული და ფულის ექვივალენტები	305,218	31,372
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,137	109,036
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	2,841,096	1,595,862
მიღებული სესხები	1,522,743	1,224,735
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26,884	78,337
ფული და ფულის ექვივალენტები	275,589	153,708
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,015,880	139,082
კურსთაშორის სხვაობა	(366,248)	(167,280)

იმის გამო, რომ კომპანიის საქმიანობა უკავშირდება უცხოელ მომწოდებლებთან ურთიერთობას, საქონლის შესყიდვის დროს წარმოიქმნება კურსთაშორის მოგება და ზარალი.

20 რეალიზაციის ხარჯები

	2017	2016
რეკლამა და პრომოუშენის ხარჯი	228,910	133,337
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	38,106	30,319
სხვა რეალიზაციის ხარჯი	21,489	16,455
სულ რეალიზაციის ხარჯი	288,505	180,111

2017 წელს სხვა რეალიზაციის ხარჯი მოიცავდა ტრანსპორტირების ხარჯებს 21,335 ლარის ოდენობით (2016: 16,115 ლარი).

განმარტებითი შენიშვნები

21 ფინანსური შემოსავალი

	2017	2016
ფინანსური შემოსავალი	31,589	10,832
სულ ფინანსური შემოსავალი	31,589	10,832

ფინანსური შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს რომლის გამომუშავებაც კომპანიამ მოახდინა ბაზის ბანკში არსებულ საბანკო ანგარიშზე განთავსებული თანხიდან იხ შენიშვნა 3.

22 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

	2017	2016
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	146,995	42,991
არასაოპერაციო შემოსავალი მირებული	108,033	35,418
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		
სათბურის მშენებლობისთვის მიღებული გრანტი	37,542	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	1,420	7,573
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(146,860)	(80,279)
ბიოლოგიური აქტივის და მარაგების ჩამოწერა	(82,864)	(14,240)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	(61,996)	(32,372)
შენობის დემონტაჟი	-	(33,667)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(2,000)	-
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი	135	(37,288)

ბიოლოგიური და აქტივების და მარაგების ჩამოწერა მოიცავს ნამყენის ჩამოწერას 18,025 ლარის ოდენობით (2016: 14,240 ლარი) და მარაგების ჩამოწერას 64,839 ლარის ოდენობით.

სათბურის მშენებლობისთვის მიღებული თანხები მოიცავს RIJK ZWAAN საქართველოსგან მიღებულ თანხებს სათბურის ასაშენებლად, რომლებიც გამოიყენება მხოლოდ RIJK ZWAAN საქართველოს მიერ კომპანიისთვის მიწოდებული პროდუქციით. შპს ნობლექსი ხელშეკრულების თანახმად ვალდებულია უზრუნველყოს პლასტიკური მილების მოწყობა რომელიც გამოყენებულ იქნება ჩითილების გამოსაყვანად. ხელშეკრულება მოქმედია 2017 წლის ნოემბრიდან 2020 წლის ნოემბრამდე პერიოდში.

განმარტებითი შენიშვნები

23 პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო საქმიანობის საწარმოებლად კომპანია ქირაობს როგორც საოფისე ასევე სასაწყობო ფართს. 2013 წლის მაისში შპს ნობლექსი და შპს თბილისს შორის გაფორმდა საიჯარო ხელშეკრულება, სადაც შპს ნობლექსი წარმოდგენილია როგორც მოიჯარე. აღნიშნული ხელშეკრულებით კომპანიამ იჯარით აიღო თბილისში მდებარე ფართი სადაც ახორციელებს საოპერაციო საქმიანობას. ყოველთვიური საიჯარო გადასახადი განისაზღვრება 1,030 ლარით.

24 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: დანარაკრის ალბათობა იმ შემთხვევაში თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს.
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი
 - სავალუტო რისკი

კომპანიის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით.

კომპანიის შედარებით მარტივი ოპერაციების გამო, არ არის რისკების საერთო მართვის თაობაზე წინასწარ დადგენილი პოლიტიკა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

შპს „ნობლექსი“
 ფინანსური ანგარიშგება და
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
 31 დეკემბერი 2017
 ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

	2017	2016	2015
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,895,780	314,414	740,093
ბლოკირებული თანხები	9,875,788	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,137,528	2,809,769	2,052,926
სულ ფინანსური აქტივები	16,909,096	3,124,183	2,793,019
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,052,800	205,817	501,702
მიღებული სესხები	10,083,817	6,708,707	5,551,479
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,136,617	6,914,524	6,053,181

ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი გვიჩვენებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს სამართლიანი ღირებულების წარმოდგენილი 1-დან 3-მდე იერარქიის დონის მიხედვით:

სამართლიანი ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:			
	დონე 1	დონე 2	დონე 3
აქტივები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,895,780	-	-
ბლოკირებული თანხები	9,875,788	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	4,137,528
სულ	12,771,568	-	4,137,528
აქტივები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით 2016			
ფული და ფულის ექვივალენტები	314,414	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	2,809,769
სულ	314,414	-	2,809,769
აქტივები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით 2016			
ფული და ფულის ექვივალენტები	740,093	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	2,052,926
სულ	740,093	-	2,052,926

განმარტებითი შენიშვნები

საკრედიტო რისკი

კომპანია საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ინდივიდუალურ მომხმარებლებზე ლიმიტების დაწესებით, რომლის დროსაც გამოიყენება სხვადასხვა სააგენტოების ინფორმაცია, მომხმარებლის საცხოვრებელი ქვეყნის მიხედვით. კომპანიას შემუშავებული აქვს კრედიტუნარიან კლიენტებთან საქმის წარმოების პოლიტიკა.

არ შეინიშნება საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	2017	2016	2015
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,895,780	314,414	740,093
ბლოკირებული თანხები	9,875,788	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,137,528	2,809,769	2,052,926

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით რეგულარული მონიტორინგის საშუალებით.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 – 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,895,780	-	-	2,895,780
ბლოკირებული თანხები	9,875,788	-	-	9,875,788
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,387,552	749,976	-	4,137,528
სულ ფინანსური აქტივები	16,159,120	749,976	-	16,909,096
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	8,112,577	1,521,251	449,989	10,083,817
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,052,800	-	-	1,052,800
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,165,377	1,521,251	449,989	11,136,617
ლიკვიდურობის პოზიცია	6,993,743	(771,275)	(449,989)	5,772,479

შპს „ნობლექსი“
 ფინანსური ანგარიშგება და
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
 31 დეკემბერი 2017
 ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 – 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	314,414	-	-	314,414
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,663,680	146,088	-	2,809,768
სულ ფინანსური აქტივები				3,124,182
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	4,511,945	1,609,364	587,398	6,708,707
სავაჭრო და სხვა	205,817	-	-	205,817
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,717,762	1,609,364	587,398	6,914,524
ლიკვიდურობის პოზიცია	(1,739,668)	(1,463,276)	(587,398)	(3,790,342)

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 – 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის სავაჭრო და სხვა	740,093	-	-	740,093
	131,806	1,921,120	-	2,052,926
სულ ფინანსური აქტივები	871,899	1,921,120	-	2,793,019
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	3,340,187	1,234,595	976,697	5,551,479
სავაჭრო და სხვა	501,702	-	-	501,702
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,841,889	1,234,595	976,697	6,053,181
ლიკვიდურობის პოზიცია	(2,969,990)	686,525	(976,697)	(3,260,162)

სესხები მოიცავს ბანკებისგან მიღებულ საკრედიტო ხაზის ფარგლებში მიღებულ თანხებსა და მათზე დარიცხულ პროცენტებს.

განმარტებითი შენიშვნები

საპროცენტო რისკი

კომპანიას საპროცენტო რისკის საფრთხე ემუქრება მხოლოდ იმ ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში, რომლებზეც მოქმედებს ფიქსირებული განაკვეთი. ჯგუფს არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდელები) იწვევენ სავალუტო რისკს. რომელიც გულისხმობს უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკს.

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით

ფინანსური აქტივები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	ფული და ფულის ექვივალენტი	ბლოკირებ ული თანხები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნა	სულ
ლარი	2,876,972	3,294,460	409,714	6,581,146
ევრო	15,686	6,581,328	3,494,829	10,091,843
აშშ დოლარი	3,122	-	232,985	236,107
სულ	2,895,780	9,875,788	4,137,528	16,909,096

ფინანსური აქტივები 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სულ
ლარი	249,684	261,266	510,950
ევრო	40,548	2,444,777	2,485,325
ბრიტანული ფუნტი	580	-	580
აშშ დოლარი	23,602	103,726	127,328
სულ	314,414	2,809,769	3,124,183

ფინანსური აქტივები 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

შპს „ნობლექსი“
 ფინანსური ანგარიშგება და
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
 31 დეკემბერი 2017
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სულ
ლარი	582,412	525,597	1,108,009
ევრო	98,661	1,378,390	1,477,051
ბრიტანული ფუნტი	-	-	-
აშშ დოლარი	59,006	148,939	207,945
სხვა	14	-	14
სულ	740,093	2,052,926	2,793,019

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია ფინანსური ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით:

	2017	2016	2015
ლარი	446,557	68,072	117,997
ევრო	10,606,752	4,339,543	3,472,009
აშშ დოლარი	83,308	2,506,909	2,463,175
სულ	11,136,617	6,914,524	6,053,181

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის ეფექტმა 2017 წლისათვის შეადგინა 15,280 ლარი (2016:237,958; 2015: 225,523).

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება ევროს მიმართ შეამცირებს/გაზრდის ეფექტმა 2017 წლისათვის შეადგინა 51,491 ლარი (2016:185,422; 2015:199,496).

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება ბრიტანული ფუნტის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის ეფექტმა 2016 წლისათვის შეადგინა 58 ლარი.

25 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ტრანზაქციები	2017	2016
ტრანზაქციები	-	-

ზემოთ აღნიშნული ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებულ იქნა სხვა ტრანზაქციების მსგავსი პირობებით.

შპს „ნობლექსი“
 ფინანსური ანგარიშგება და
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
 31 დეკემბერი 2017
 ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

წლის ბოლოს არსებული ბალანსები	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
ბალანსი	-	-	-

ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება შემდეგია:

ხელფასები და ბონუსები	2017	2016
ხელფასები და ბონუსები	638,725	520,010

26 მსს ფასს-ზე გადასვლა

2017 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის სტანდარტების შესაბამისად. კომპანია მსს ფასს-ის დანერგვაზე გადავიდა 2016 წლის 1 იანვრიდან.

2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მსს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის შედეგად მატერიალური კორექტირებები არ განხორციელებულა.

27 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ გადაიხადა სასესხო ხელშეკრულება # 2017-12-02/0028/DEPB/062464/020 ვალდებულება 1,513,400 ლარის ოდენობით.

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ გადაიხადა სასესხო ხელშეკრულება #2017-12-14/0074/CLN/062464/021 ვალდებულება 6,622,974 ლარის ოდენობით.

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ გადაიხადა სასესხო ხელშეკრულება #2017-12-14/0075/CLN/062464/022 ვალდებულება 232,326 ლარის ოდენობით.

2018 წლის 13 აპრილს კომპანიამ ბაზის ბანკთან გააფორმა საკრედიტო ხელშეკრულება #2018-04-13/0039/APMA3/062464/029 რომლის მიხედვითაც კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი იყო 1,500,000 ლარის კრედიტის მაქსიმალური ოდენობა. საკრედიტო ხელშეკრულება მოქმედებს 2023 წლის 13 ოქტომბრამდე, საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება 11.5%-ით. ანგარიშგების თარიღისთვის აღნიშნული სესხი დაფარულია 97,835 ლარის ოდენობით

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეასრულა სურსათის ეროვნულ სააგენტოსთან არსებული ვალდებულება 9,444,464 ლარის ღირებულებით, ხელშეკრულების შესაბამისად აღნიშნული თანხის ოდენობის ბლოკირებული ბალანსი საბანკო ანგარიშზე მოიხსნა.

დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი შპს “ნობლექს“-ის მფლობელებსა და მენეჯმენტს

ბატონებო,

თქვენი 2018 წლის 5 ოქტომბერს დათარიღებული მმართველობის ანგარიშგების, საპასუხოდ:

გაცნობებთ, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და მივიჩნიეთ რომ:

1. კომპანიამ, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების შემდგომ, მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.
2. ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიძინებია რაიმე არსებითი შეუსაბამოები რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული საფუძვლების მიხედვით.

ზემოთ აღნიშნული 1-ლი და მე-2 პუნქტის წაკითხვა უნდა მოხდეს ქვემოთ მოცემულ აბზაცებთან, რომელიც მიჰნავს ხელმძღვანელობისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობებს, ერთად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის სანარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

ზემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ;
- კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და იმისონფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაციას
- ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის).

აუდიტორის პასუხიშეგებლობა

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისშეგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავეცნოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

ჩვენ, 2018 წლის 28 სექტემბერს გამოვუშვით დასკვნა კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

5 ოქტომბერი 2018 წელი

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე



შპს „ნობლექსი“

მმართველობითი ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2017წ.

შინაარსი

საქმიანობის მიმოხილვა, მისია	3-4
კომპანიის განვითარების გეგმები	5
კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა	6
ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	7
კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ	7-8
საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	8
ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად	8
დადებითი გარემო ფაქტორები	9

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს ნობლექსი - ს.ნ. 204471561 დაარსდა 2005 წლის თებერვალში.

პარტნიორი - ალექსანდრე ედიბერიძე (65001000147), 100%

დირექტორი - ალექსანდრე ედიბერიძე (65001000147)

სავაჭრო სახელი - „აგროსფერო“



ლოგო -

სლოგანი - აგროსფერო - თქვენი ბარაქიანი შემოდგომისთვის!

მისია

კომპანიის მრავალფეროვანი პროდუქტებით, მუდმივი ინოვაციებით და მაღალკვალიფიციური კონსულტაციებით დავანახოთ/შევახსენოთ ადამიანებს სოფლის ხიბლი, წავახალისოთ რომ საკუთარ მიწაზე მოიყვანონ ქართული მოსავალი, რომელიც მათი კეთილდღეობის და ფინანსური გარანტიის საფუძველი გახდება.

შპს ნობლექსის ძირითადი საქმიანობაა სოფლის მეურნეობისათვის საჭირო

- მცენარეთა დაცვის საშუალებების,
- მინერალური და ფოთლოვანი სასუქების,
- სათესლე მასალის,
- სასოფლო - სამეურნეო დანიშნულების ტექნიკა და იარაღები,
- საირიგაციო სისტემების,
- სასოფლო - სამეურნეო ინვენტარის

იმპორტი და რეალიზაცია საქართველოში.

შპს ნობლექსი მომხმარებელს სთავაზობს შეთავაზებული პროდუქციის პროფესიონალურ გამოყენებასთან დაკავშირებით კონსულტაციას.

ნობლექსი

კომპანიის შესახებ

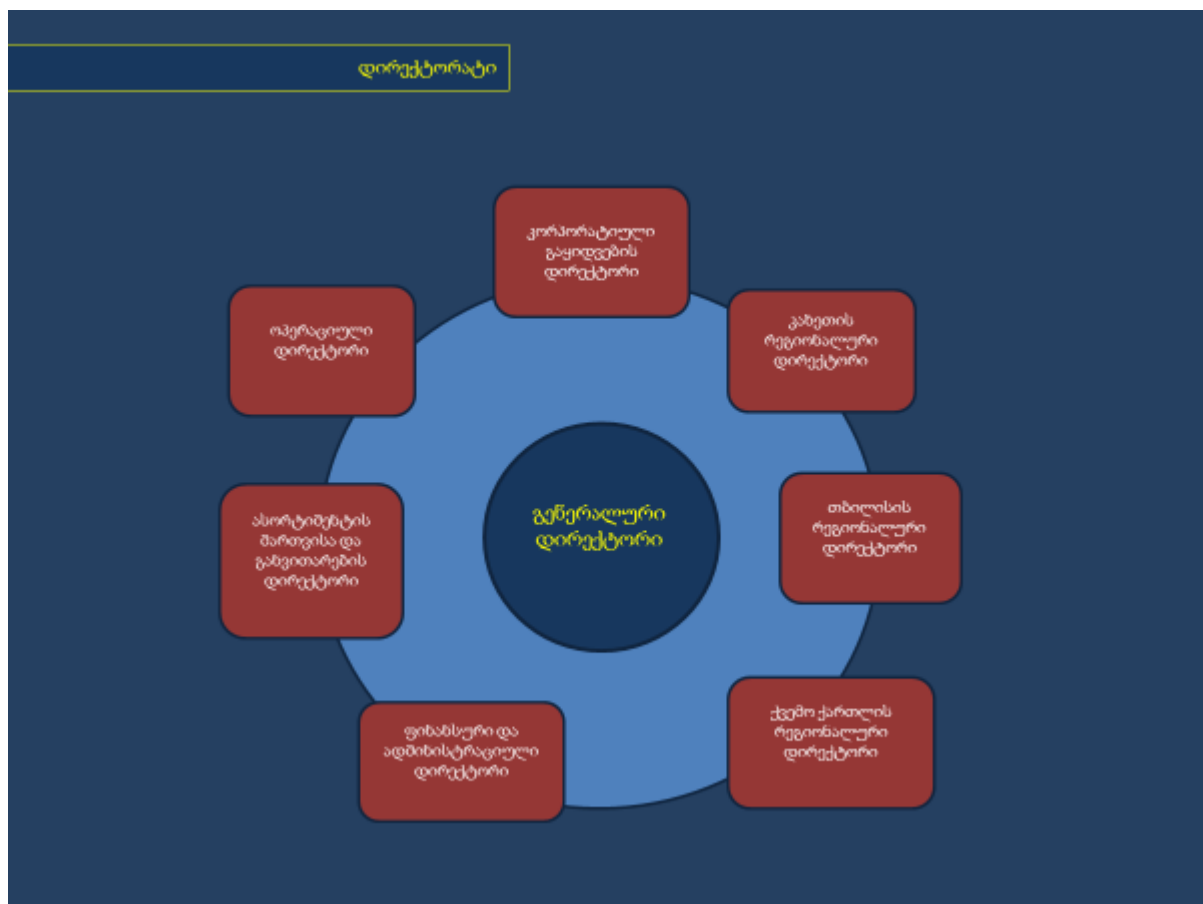
> 90 თანამშრომელი	მცენარეთა დაცვა	სასუქები <table border="1"><tr><td>N</td><td>P</td><td>K</td></tr><tr><td>Ca</td><td>Mg</td><td>S</td></tr><tr><td>B</td><td>Cu</td><td>Fe</td></tr><tr><td>Mn</td><td>Mo</td><td>Zn</td></tr></table>	N	P	K	Ca	Mg	S	B	Cu	Fe	Mn	Mo	Zn	მექანიზაცია
N	P	K													
Ca	Mg	S													
B	Cu	Fe													
Mn	Mo	Zn													
6 მაღაზია	ირიგაცია სსს	სათესლე მასალა													

შპს ნობლექსის პარტნიორები არიან მსოფლიოს წამყვანი კომპანიები:

- **Bayer CropScience** (გერმანია),
- **Nunhems** (ჰოლანდია),
- **Rijk Zwaan** (ჰოლანდია),
- **Industrias Quimicas Del Valles** (ესპანეთი)
- **KWS** (გერმანია),
- **Yara** (ნორვეგია),
- **Aglukon** (გერმანია),
- **CLAAS** (გერმანია),
- **Lemken** (გერმანია)
- **Toshin co** (იაპონია)
- **Felco** (შვეიცარია),
- **Freund Victoria** (გერმანია)
- **Irritec & Siplast** (იტალია),

და სხვა.

შპს ნობლექსში ძირითად გადაწყვეტილებებს იღებს დირექტორთა საბჭო, რომელთა შემადგენლობაა:



დირექტორატის მიზანი - ნობლექსის საქმიანობის შესაბამისობის უზრუნველყოფა მის მიზნებთან და სტრატეგიასთან ამოცანები

1. მმართველი გუნდის წევრებს შორის შეთანხმებული და მკაფიო სტრატეგიის არსებობა;
2. მთავარი ბიზნეს პროცესების უწყვეტობა და გამართული მიმდინარეობა;
3. სტრატეგიული ამოცანებისა და მიზნების შესაბამისი წლის სამოქმედო გეგმების არსებობა, განყოფილებების/სამსახურების დონეზე და მათი შესრულება.

დირექტორთა საბჭოს განსახილველი საკითხები

1. შეთანხმება მომავალი წლის მიზნებსა და ამოცანებზე, სტრატეგიული ამოცანების გადაწყვეტის გზების დასახვა;
2. სტრატეგიიდან გამომდინარე, განყოფილებების/სამსახურების დონეზე სამოქმედო გეგმის განხილვა და დამტკიცება;
3. მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების მდგომარეობის განხილვა;
4. ბიზნეს პროცესების შემუშავება/საჭიროებისამებრ მათში ცვლილებების შეტანა;
5. მიმდინარე პრობლემური საკითხების განხილვა, გადაწყვეტილების მიღება და აღსრულების მონიტორინგი;
6. სტრუქტურულ ერთეულებს შორის წამოჭრილი კონფლიქტური საკითხების განხილვა და გადაწყვეტილების მიღება, აღსრულების მონიტორინგი;
7. ბიუჯეტის დამტკიცება, მიმდინარე კონტროლი და ყოველთვიური გადახრების ანალიზი;
8. წლის ბოლოს ბიუჯეტის შესრულების შედეგების შეფასება: ფინანსური შედეგების შეფასება, შესრულებული სამუშაოების შეფასება, ჩამორჩენის / გადაჭარბების ანალიზი;
9. პროდუქტებისა და პროექტების ფინანსური / საინვესტიციო ანალიზი და გადაწყვეტილების მიღება;
10. შტატების დამატების საკითხის განხილვა და გადაწყვეტილების მიღება;
11. მაღალი და საშუალო დონის პოზიციებზე კადრების დანიშვნის საკითხის განხილვა და გადაწყვეტილების მიღება;
12. სხვა კოლეგიალური ორგანოების რეგლამენტის განხილვა და დამტკიცება;
13. სხვა კოლეგიალურ ორგანოებიდან ანგარიშების მოსმენა.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მაკონტროლებელია სურსათის ეროვნული სააგენტო, რომელიც ახორციელებს სურსათის/ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის სფეროში არსებული კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისობის დადგენას. ჩვენი კომპანია სრულად ასრულებს კანონმდებლობის მოთხოვნებს და ახორციელებს საქართველოში რეგისტრირებული პესტიციდებისა და აგრიქიმიკატების იმპორტს, შენახვას და დისტრიბუციას; ბიზნეს ოპერატორის მოთხოვნებს; ასევე მკაცრად ვაკონტროლებთ პროდუქციის ხარისხს და ვარგისიანობის ვადებს, ქართულ ეტიკეტირებას და ა.შ.

გადასახადების კუთხით კომპანიის მთავარი პრიორიტეტია საქართველოს საგადასახადო კოდექსის და სხვა ნორმატიული აქტების მოთხოვნების ზედმიწევნით დაცვა.

კომპანიის განვითარების გეგმები

1. ასორტიმენტის განვითარება:
 - ✓ ახალი პროდუქტების შერჩევა
 - ✓ ახალი პროდუქტების დანერგვა
 - ✓ სწორი ფასდადება
2. ხარისხიანი მომსახურების უზრუნველყოფა
 - ✓ ოპერაციების შეუფერხებელი წარმოება
 - ✓ მიმდინარე მომსახურების მაღალი ხარისხის უზრუნველყოფა
 - ✓ მომსახურების ხარისხის კონტროლი და განვითარება
3. გაყიდვების სტიმულირება
 - ✓ ბრენდის განვითარება
 - ✓ სავაჭრო ქსელის განვითარება
 - ✓ მომხმარებლების მოზიდვა და მათთან ურთიერთობის განვითარება
 - ✓ (როგორც კორპორატიული, ასევე საცალო გაყიდვების კუთხით)

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანიას კვლევები არ განუხორციელებია.

2017 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები და ღონისძიებები:

- 1.) ყვარელში გაფართოვდა ვენახის სადემონსტრაციო ნაკვეთი და 2016 წელს დარგული ნერგებიდან მივიღეთ პირველი ნიშანი (მოსავალი)
- 2.) ლაგოდეხში ექსპლუატაციაში გაეშვა ბოსტნეულის სადემონსტრაციო სათბური
- 3.) 2017წ. 27 ივნისს ავსტრიული კომპანია საათბაუს (Saatbau) მხარდაჭერით ჩატარდა ღია კარის დღე საშემოდგომო ხორბლის, ქერისა და ტრიტიკალეს სადემონსტრაციო ნაკვეთში. მინდვრის დღეზე ფერმერებს და დაინტერესებულ პირებს გააცნეს ახალი ჯიშები, მათ უპირატესობები და ტექნიკურ მახასიათებლები, ასევე მიაწოდეს ინფორმაცია წარმოდგენილი კულტურების დაცვისა და კვების შესახებ.

კომპანიის წინაშე მდგარი ამოცანები:

1. კორპორატიული კლიენტების მოზიდვა და მათთან ურთიერთობის განვითარება
 - ✓ სპეციფიკის მიხედვით ოპტიმალური შეთავაზებების მომზადება და კომუნიკაცია;
 - ✓ მომხმარებლებთან უკუკავშირი;
 - ✓ არსებულ კლიენტებთან ურთიერთობის განვითარება;
 - ✓ ბრენდის ცნობადობისა და სანდოობის გაზრდა;
 - ✓ დილერების ქსელის გაფართოვება;
 - ✓ დილერებთან ურთიერთობის განვითარება.
2. მომსახურების მაღალი ხარისხი
 - ✓ კადრების შერჩევა და უწყვეტი სწავლება;
 - ✓ მომსახურების ხარისხის კონტროლი;
 - ✓ მომსახურების სტანდარტების განსაზღვრა და დანერგვა.
3. ოპერაციების შეუფერხებელი წარმოება
 - ✓ პროდუქციის მარაგებზე მოთხოვნებისა და პროგნოზების განსაზღვრა (გაყიდვების პროგნოზირების მიხედვით);
 - ✓ ლოჯისტიკა;
 - ✓ შესყიდვების განხორციელება;
 - ✓ საწყობებში და საწყობებს შორის მარაგების ეფექტიანი მართვა.
4. საცალო მომხმარებლების მოზიდვა და მათთან ურთიერთობის განვითარება
 - ✓ ქსელის გაფართოვება;
 - ✓ ბრენდის ცნობადობისა და სანდოობის გაზრდა;
 - ✓ პირდაპირი კომუნიკაცია;
 - ✓ უკუკავშირი მომხმარებლებთან;
 - ✓ კლიენტების მონაცემთა ბაზების განვითარება.
5. ასორტიმენტის განვითარება
 - ✓ ახალი პროდუქტების მოძიება და გაყიდვების პოტენციალის ანალიზი;
 - ✓ ახალი პროდუქტების დანერგვა;
 - ✓ არსებული პროდუქტების გაყიდვების ანალიზი და გამოუყენებელი პოტენციალის შეფასება;
 - ✓ ფასწარმოქმნა;
 - ✓ რეგისტრაცია.
6. ქსელის განვითარება
 - ✓ პოტენციური რეგიონების/რაიონების გამოყოფა და სპეციფიკის შესწავლა;

- ✓ არსებული მაღაზიების გაყიდვების ანალიზი რეგიონების/რაიონების მიხედვით;
- ✓ ბაზარზე გაყიდვების ანალიზი;
- ✓ რაიონებში მაღაზიისთვის ტერიტორიის შერჩევა;
- ✓ მაღაზიების დაგეგმარება და სამშენებლო/სარემონტო სამუშაოების წარმოება.

7. ფინანსური ეფექტიანობის უზრუნველყოფა

- ✓ ბიუჯეტირება;
- ✓ ფინანსური და ოპერაციული რისკების მართვა;
- ✓ ახალი პროდუქტებისა და პროექტების ფინანსური საინვესტიციო ანალიზი;
- ✓ სწორი ფასწარმოქმნა;
- ✓ გამართული ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგება.

კომპანიის უახლოესი მიზნებია:

1. გაყიდვების გაზრდა
 2. ბიზნესის ოპტიმიზირება, გაყიდვებისა და კლიენტებთან ურთიერთობის ტრენინგები/კვალიფიკაციის ამაღლება
 3. ახალი პროდუქტების დანერგვა
 4. თბილისში მექანიზაციის ახალი სერვის ცენტრის ამუშავება
 5. ყვარელში სადემონსტრაციო ვენახის და ლაგოდებში სადემონსტრაციო ბოსტნეულის სათბურის ღია კარის დღის მოწყობა.
- ინტერნეტ სივრცეში კომპანიის საქმიანობის გაცნობა მომხმარებლებისთვის

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

შპს ნობლექს არ გააჩნია ფილიალები. აქვს საბითუმო საწყობი, სათაო ოფისი, რომელიც განთავსებულია მისამართზე: თბილისი, კახეთის გზატკეცილი 155

ასევე აქვს მაღაზიათა ქსელი შემდეგ მისამართებზე:

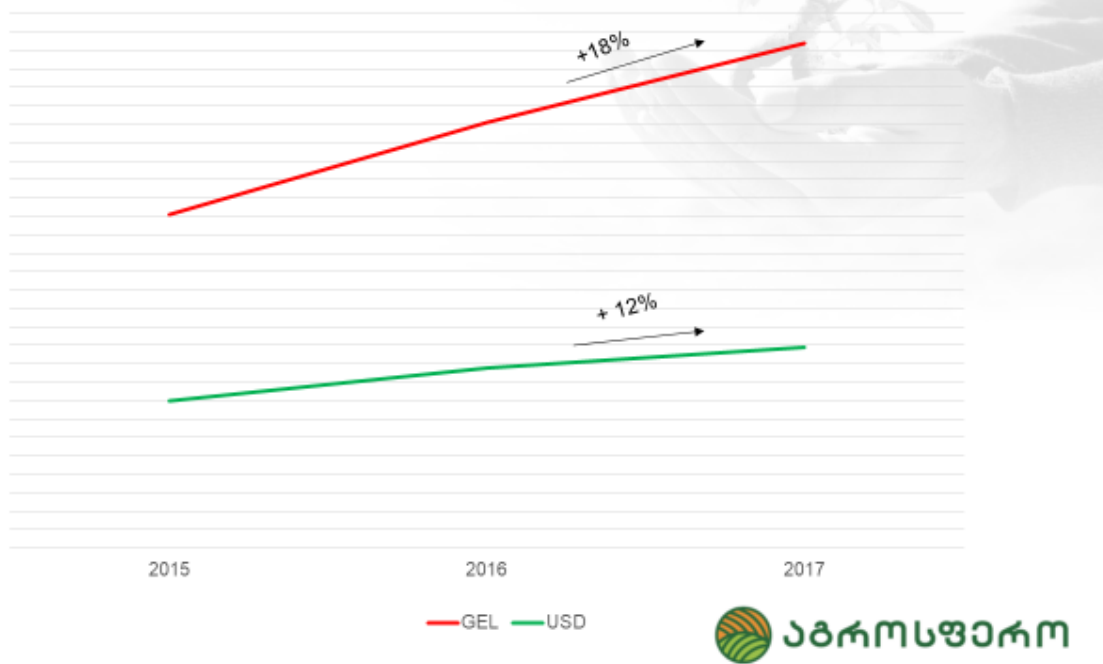
- 1) თბილისი, კახეთის გზატკეცილი 153
- 2) გურჯაანი, თავისუფლების 66
- 3) გურჯაანი, სოფ. ახაშენი (ცენტ. გზატკეცილი)
- 4) ყვარელი, მეურნეობის დასახლება
- 5) ლაგოდეხი, აფენის ბაზრობასთან
- 6) ლაგოდეხი, სოფ. ცოდნისკარი (ბაზრობასთან)

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

კომპანიის წინაშე არსებული მნიშვნელოვან რისკებს მიეკუთვნება ეროვნული ვალუტის რყევებით გამოწვეული სავალუტო რისკები, მითუმეტეს როდესაც მარაგების უდიდესი ნაწილი არის იმპორტირებული და მომწოდებლებთან ანგარიშსწორება გვიწევს უცხოურ ვალუტაში. აღნიშნული რისკის შესამცირებლად საქონლის კრედიტში გაყიდვის შემთხვევაში კლიენტებთან ხელშეკრულება უმეტესად იდება ვალუტაში და შესაბამისად აგარიშსწორება ხდება ვალუტის შესაბამისი ექვივალენტით ლარში. თვალსაჩინოებისთვის წარმოგიდგენთ გაყიდვების განვითარებას წლების მიხედვით ლარში და იგივე გაყიდვების განვითარებას გადაანგარიშებულს აშშ დოლარში

ნობლექსი

გაყიდვების განვითარება



კომპანიას საქმიანობა უწევს საკმაოდ მაღალი კონკურენციის პირობებში, შესაბამისად არსებობს საბაზრო რისკიც. აღნიშნულის პრევენციისთვის კომპანია მუდმივად ზრუნავს შეინარჩუნოს მაღალი ხარისხი და იყოს ორიენტირებული მომხმარებლის კმაყოფილებაზე.

ასევე მნიშვნელოვანი რისკია დებიტორული დავალიანების ამოუღებლობის რისკი. აღნიშნული რისკის შესამცირებლად მუდმივად მიმდინარეობს მონიტორინგი და პრევენცია სხვადასხვა საშუალებებით.

საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

შპს ნობლექსს საკუთარი აქციები არ გააჩნია

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

შპს ნობლექსი თავის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობას აფინანსებს როგორც საკუთარი, ისე ფინანსური ინსტიტუტებისაგან მოზიდული სახსრებით. შესაბამისად აქვს ფინანსური რისკები ამ მიმართულებითაც. აღნიშნული რისკის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის პოლიტიკა არის შემდეგნაირი: სესხის საჭიროების შემთხვევაში განიხილავს იმ დროისთვის საფიფანსო ბაზარზე არსებულ სიტუაციას და გადაწყვეტილებას იღებს საუკეთესო შეთავაზების სასარგებლოდ;

ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მინიმიზაციისთვის კომპანიის რეგულარულ მომხმარებლებს მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით წლის დასაწყისში უდგინდება საკრედიტო ლიმიტები, რომელიც შეტანილია პროგრამულად და გაყიდვების პერსონალს არ აძლევს მისი გადაჭარბების საშუალებას. ასევე ვიყენებთ საფინანსო ინსტიტუტების მომსახურებას საქონლის განვადებით გაყიდვისთვის. ამით შეძლებისდაგვარად ვზღუდავთ დებიტორული დავალიანების ზრდას;

ვადაგადაცილებული დავალიანებების ამოღების მიზნით კომპანიის მხრიდან ხდება გაფრთხილება რამდენჯერმე, რისი უგულვებელყოფის შემთხვევაში იძულებულები ვართ მივმართოთ კანონით გათვალისწინებულ სხვა საშუალებებს, მათ შორის აღსრულების ეროვნულ ბიუროს.

შპს “ნობლექსი”

ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2017

შინაარსი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში	3
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	4-7
ფინანსური ანგარიშგება	
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	8
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	9
კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	10
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	11
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	22-45

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს "ნობლექს" (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და კაპიტალში ცვლილებებს ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო ბიზნესის ფინანსური აღრიცხვის სტანდარტების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევისა და მათ თანმიმდევრულ გამოყენებაზე;
- გონივრულ მსჯელობაზე და შეფასებებზე;
- განცხადებაზე, არის თუ არა ფინანსური ანგარიშგება მომზადებული მსს ფასს-ის მიხედვით და მნიშვნელოვანი გადახრები მსს ფასს-დან წარმოდგენილი და ახსნილი;
- ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაცვით თუ შეუსაბამო არაა ვარაუდი, რომ პროგნოზირებად მომავალში კომპანიის ბიზნესის ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიის ეფექტიანი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც ნებისმიერ დროს, გონივრული სიზუსტით წარმოადგენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და იძლევა რწმუნებას, რომ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება შეესაბამება მსს ფასს-ის მოთხოვნებს;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2018 წლის 28 სექტემბერს.

დირექტორი

ალექსანდრე ედიბერიძე

ფინანსური დირექტორი

ნელი ხმელიძე

ფინანსური მენეჯერი

ნინო კაპანაძე



დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ნობლექსის“ დამფუძნებლებსა და მენეჯმენტს

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ნობლექსის“ (შპს ფასს-ის პირველადი დამწერგავი) თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მოგება ზარალის და სხვა სრული შემოსავლების, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებებს 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის, აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითად პრინციპებსა და სხვა განმარტებით შენიშვნებს (შემდგომში - „ფინანსური ანგარიშგება“).

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველის აზრადში ასახული საკითხის შესაძლო ეფექტისა, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის ფინანსურ საქმიანობას და ფულის მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისათვის მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

გამომდინარე იქიდან რომ, ჩვენ დავინიშნეთ შპს „ნობლექსის“ აუდიტორებად 2017 წლის 31 დეკემბრის შემდგომ პერიოდში, ვერ შევძელით დავკვირვებოდით წლის ბოლოს ჩატარებულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ინვენტარიზაციას, რომლის ღირებულებამაც შეადგინა 8,339,397 ლარი (2016: 6,165,079 ლარი). ჩვენ ვერ დავრწმუნდით 2017 წლის ბოლოს და 2017 წლის დასაწყისში არსებული სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების რაოდენობის სისწორეში. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო ვერ განვსაზღვრეთ აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობებთან დაკავშირებით. აღნიშნული ფაქტის შესაძლო არსებითი ეფექტის გამო კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებაზე ჩვენი მოსაზრება სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების საწყის და 2017 წლის 31 დეკემბრით არსებულ ნაშთებზე მოდიფიცირებულია.

ჩვენ ჩავატარეთ აუდიტი საერთაშორისო სტანდარტების (ასს-ების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“ ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებელი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს, გარდა ამისა, შევასრულეთ ზასს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის შესაბამისად „სადა და პირველი და მეორე კატეგორიების საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიში მიაწოდონ აუდიტორს/აუდიტორულ ფირმას. აუდიტორი/აუდიტორული ფირმა გამოთქვამს თავის მოსაზრებას ამ მუხლის მე-6 პუნქტისა და მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტების მიხედვით მმართველობით ანგარიშზე.

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე რომელიც ხელმისაწვდომი იქნება წარმოდგენილი აუდიტორული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შემდეგ. ზემოთხსენებული კანონის მიხედვით მმართველობის ანგარიშგებაში წარმოდგენილი იქნება შემდეგი ინფორმაცია:

- სუბიექტის განვითარების გეგმები;
- სუბიექტის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა;
- სუბიექტის ფილიალების საქმიანობა;
- სუბიექტის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმების შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ მოკლე ინფორმაცია;
- ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით სუბიექტის მიზნების და პოლიტიკა;
- საჭიროების შემთხვევაში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობაში მყოფი სხვა ინფორმაცია

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობით ანგარიშთან („სხვა ინფორმაცია“) დაკავშირებით. ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან მიმართებაში ჩვენი როგორც აუდიტორების პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით რომ გავეცნოთ სხვა ინფორმაციას და შევაფასოთ რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან, საკანონმდებლო მოთხოვნებთან, და შესაბამისია იმ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის დროს მიღებულ ცოდნასთან.

სხვა გარემოებათა აბზაცი

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგება არის პირველი ფინანსური ანგარიშგება, რომელიც მომზადდა მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („მსს ფასს“) და ვინაიდან წინა წლების შესადარისი მონაცემები არ არის აუდიტორული, ჩვენ ჩავატარეთ ალტერნატიული პროცედურები იმაში დასარწმუნებლად, რომ საწყისი ნაშთები არ მოიცავს არსებით უზუსტობებს.

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად კომპანიამ მოამზადა მმართველობითი ანგარიში რომელიც წარმოდგენილია ფინანსურ ანგარიშგებასთან ერთად. ჩატარებული პროცედურების შედეგად არ გამოვლენილა არსებითი შეუსაბამოებები ჩვენს მიერ აუდიტის პროცესში მიღებულ ცოდნასთან და მმართველობითი ანგარიში მომზადებულია და გადახდილია ამ აუდიტორული დასკვნის აუდიტორის პასუხისმგებლობა სხვა ინფორმაციასთან დაკავშირებით პარაგრაფში აღწერილი პასუხისმგებლობების შესაბამისად.

გამომდინარე იქიდან რომ ხელმოწერის თარიღები სხვადასხვა იქნება ამ ფინანსური ანგარიშგების და მმართველობითი ანგარიშის, და რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენებს ექნება ადგილი წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის შემდგომ - მმართველობის ანგარიშის გამოცემამდე, შედეგად მმართველობითი ანგარიში იქნება არსებითად განსხვავებული ამ ფინანსური ანგარიშგებისგან. მიუხედავად ამისა მსგავსი ტიპის მნიშვნელოვანი გარემოებები აღწერილი იქნება მმართველობის ანგარიშგების სპეციალურ აბზაცში.

ხელმძღვანელობისა და მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო ბიზნესის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

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

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული 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 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 შეცდომით გამოწვეულ, ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით

გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

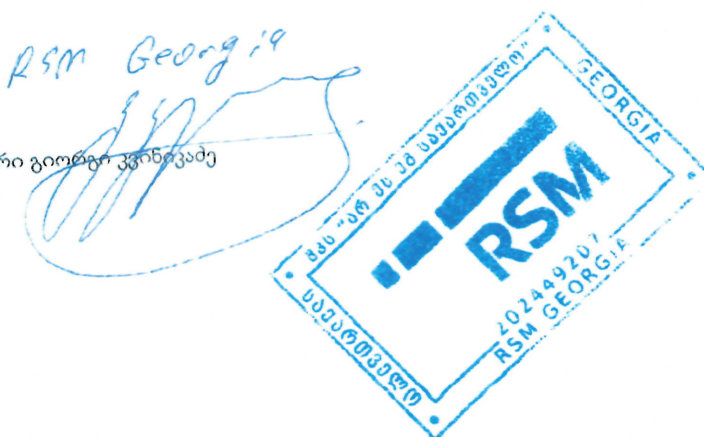
- ჩვენ შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოეთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული საადრიცხო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული საადრიცხო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება 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 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს კომპანიის ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოეთქვათ ფინანსური ანგარიშგების შესახებ, ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები კომპანიის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მართვის უფლებამოსილებით აღჭურვილ პირებს, სხვასთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

28 სექტემბერი 2018

არსემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი გიორგი კვინიტაძე



**მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის**

	შენიშვნა	2017	2016
შემოსავალი	13	25,894,673	21,804,539
უკან დაბრუნება და ფასდათმობა	14	(63,510)	(83,480)
რეალიზებული პროდუქციის	16	(18,918,502)	(16,539,315)
თვითღირებულება	17	45,569	45,036
მომხმარებლისგან უკანდაბრუნება			
საერთო მოგება		6,958,230	5,226,780
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	18	(3,291,967)	(2,743,364)
რეალიზაციის ხარჯი	20	(288,505)	(180,111)
საოპერაციო მოგება		3,377,758	2,303,305
ფინანსური შემოსავალი	21	31,589	10,832
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	15	975,359	837,894
ფინანსური ხარჯი	21	(507,654)	(452,694)
არასაოპერაციო შემოსავალი	22	146,995	42,991
არასაოპერაციო ხარჯი	22	(146,860)	(80,279)
კურსთაშორის სხვაობით გამოწვეული ზარალი	19	(366,248)	(167,280)
მოგება დაბეგვრამდე		3,510,941	2,494,769
მოგების გადასახადი	10	-	(162,948)
წმინდა მოგება		3,510,941	2,331,821
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		3,510,941	2,331,821

დირექტორი

ალექსანდრე ედიბერიძე

ფინანსური დირექტორი

ნელი ხმელიძე

ფინანსური მენეჯერი

ნინო კაპანაძე



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	6	8,602,940	7,756,176	5,790,011
არამატერიალური აქტივები	7	58,115	48,192	31,956
ბიოლოგიური აქტივები	8	85,835	27,735	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		8,746,890	7,832,103	5,821,967
მოკლევადიანი აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	3	12,771,568	314,414	740,093
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	4,973,802	3,321,360	2,401,801
მარაგები	4	8,339,398	6,165,079	6,088,984
სულ მოკლევადიანი აქტივები		26,084,768	9,800,853	9,230,878
სულ აქტივები		34,831,658	17,632,956	15,052,845
კაპიტალი				
მფლობელთა კაპიტალი	9	2,000	2,000	2,000
გაუნაწილებელი მოგება		14,107,635	10,596,695	8,941,227
სულ კაპიტალი		14,109,635	10,598,695	8,943,227
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
გრძელვადიანი სესხები	11	1,971,240	2,196,762	2,211,292
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,971,240	2,196,762	2,211,292
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	10,638,206	325,554	558,139
მოკლევადიანი სესხები	11	8,112,577	4,511,945	3,340,187
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		18,750,783	4,837,499	3,898,326
სულ ვალდებულებები		20,722,023	7,034,261	6,109,618
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		34,831,658	17,632,956	15,052,845

დირექტორი

ალექსანდრე ედიბერიძე

ფინანსური დირექტორი

ნელი ხმელიძე

ფინანსური მენეჯერი

ნინო კაპანაძე



კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება
2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

	შენიშვნა	მფლობელთა კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით (ფასს-ის დანერგვამდე)		2,000	8,941,227	8,943,227
კორექტირება		-	-	-
2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	9	2,000	8,941,227	8,943,227
წლის მოგება		-	2,331,821	2,331,821
გადახდილი დივიდენდი	9	-	(676,353)	(676,353)
2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		2,000	10,596,695	10,598,695
წლის მოგება		-	3,510,941	3,510,941
გადახდილი დივიდენდი		-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	9	2,000	14,107,636	14,109,636

დირექტორი

ალექსანდრე ედიბერიძე

ფინანსური დირექტორი

ნელი ხმელიძე

ფინანსური მენეჯერი

ნინო კაპანაძე



ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2017	2016
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		3,510,941	2,494,769
წლის მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე:			
კორექტირებები:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	18	480,388	339,796
უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალი	19	366,248	167,280
ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან მიღებული მოგება/ზარალი	22	(46,037)	(3,046)
საპროცენტო ხარჯი	11	507,654	452,694
ცვლილებები საოპერაციო აქტივებში და ვალდებულებებში:			
ზრდა/კლება მარაგებში	4	(2,364,598)	(710,532)
ზრდა/კლება ბიოლოგიურ აქტივებში	8	(58,100)	(27,735)
ზრდა/კლება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში	5	(685,730)	(526,996)
ზრდა/კლება მიღებულ სესხებში	11	2,995,703	718,518
ზრდა/კლება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებში	12	9,303,909	(262,629)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი		14,010,378	2,642,119
გადახდილი პროცენტი	11	(482,093)	(421,446)
გადახდილი მოგების გადასახადი	10	-	(162,948)
საოპერაციო საქმიანობით გენერირებული (საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი სახსრები		13,528,285	2,057,725
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალების გაყიდვა	6	108,989	77,023
ძირითადი საშუალები შეძენა	6	(1,163,214)	(1,733,028)
არამატერიალური აქტივების შეძენა	7	(49,423)	(34,387)
არამატერიალური აქტივების ჩანაცვლება	7	2,890	5,679
საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი		(1,100,758)	(1,684,713)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
კაპიტალში შენატანი თანხები	9	-	-
გადახდილი დივიდენდები	9	-	(676,353)
საფინანსო საქმიანობით გენერირებული წმინდა ფულადი სახსრები		-	(676,353)
ფული და ფულის ექვივალენტები		314,414	740,093
1 იანვრის მდგომარეობით			
წმინდა ზრდა წლის განმავლობაში	3	12,427,525	(303,340)
კურსთაშორის სხვაობის გავლენა ფულსა და ფულის ექვივალენტებზე	3	29,629	(122,337)
31 დეკემბრის მდგომარეობით		12,771,568	314,414

დირექტორი

ალექსანდრე ედიბერიძე

ფინანსური დირექტორი

ნელი ხმელიძე

ფინანსური მენეჯერი

ნინო კაპანაძე



შპს „ნობლექსი“
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2017
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

1 ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ნობლექსი“ (შემდგომში „კომპანია“), საიდენტიფიკაციო ნომრით 204471561 დარეგისტრირდა საქართველოში, თბილისში 2005 წლის 24 თებერვალს. კომპანიის იურიდიული მისამართია კახეთის გზატკეცილი N155, თბილისი, საქართველო. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სასოფლო-სამეურნეო დანიშნულების ტექნიკისა და დამხმარე პროდუქციის რეალიზაცია, კომპანია ოპერირებს საქართველოს ტერიტორიაზე.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ორგანიზაციაში დასაქმებულთა რიცხვი შეადგენდა 94 (2016:80) თანამშრომელს.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ორგანიზაციის დამფუძნებელ პარტნიორთა შორის წილები გადანაწილებულია შემდეგნაირად:

მესაკუთრე	2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
	100%	100%
ალექსანდრე ედიბერიძე		

2 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო ბიზნესის ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (მსს ფასს).

წარმოდგენილი სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად შენეჭმენტმა გამოიყენა სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების, ფაქტებისა და გარემოებების საუკეთესო ცოდნა და სააღრიცხვო პოლიტიკა რომლის მიხედვითაც მომზადდა მსს ფასს სტანდარტებთან შესაბამისობაში მყოფი ფინანსური ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. კომპანიის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პრინციპები და პოლიტიკა წარმოდგენილია ქვემოთ.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპისა და ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასსს) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოს ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად, რომლებიც ძალაშია 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით. აღნიშნული ანგარიშგება 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პირველად მომზადდა „მსს ფასს“-ის სტანდარტების შესაბამისად.

კომპანია იყენებს ისტორიული ღირებულების პრინციპს, სხვა მნიშვნელოვანი პოლიტიკა და გამოყენებული პრინციპები წარმოდგენილია ქვემოთ.

ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის, ფინანსური მდგომარეობის, კაპიტალში ცვლილებების, ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგებებს და განმარტებით შენიშვნებს. შემოსავლები და ხარჯები, სხვა სრული შემოსავლის კომპონენტების გამოკლებით, აღიარებულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. სხვა სრული შემოსავალი აღიარებულია სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში და მოიცავს შემოსავლების და ხარჯების იმ პუნქტებს (რეკლასიფიცირების კორექტირებების ჩათვლით), რომლებიც არ არის აღიარებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც ეს დადგენილი ან დაშვებულია მსს ფასს-ის თანახმად.

შპს „ნობლექსი“
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2017
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

რეკლასიფიცირების კორექტირება არის რაოდენობა, რომელიც მიმდინარე პერიოდში რეკლასიფიცირებულია მოგების ან ზარალის სახით და რომელიც მიმდინარე ან წინა პერიოდებში აღიარებული იყო სხვა სრულ შემოსავლებში. ორგანიზაციის მფლობელებთან განხორციელებული ტრანზაქციები აღიარებულია კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგებაში.

ორგანიზაცია მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იყენებს ფუნქციის მიხედვით ხარჯების კლასიფიკაციას. მენეჯმენტის რწმენით, ეს მეთოდი ფინანსური ანგარიშგების მკითხველებისთვის უზრუნველყოფს უფრო სასარგებლო ინფორმაციას, რადგანაც იგი უკეთ ასახავს, თუ როგორ ხდება ოპერაციების მართვა ბიზნესის თვალსაზრისით. ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ინფორმაციის კლასიფიცირება ხდება მიმდინარე და გრძელვადიანობის საფუძველზე.

შეფასების საფუძველი

საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ 2017 წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების მეთოდით, თუ ქვემოთ მოცემულ სააღრიცხვო პოლიტიკაში სხვა რამ არ არის ნახსენები. ისტორიული ღირებულება ზოგადად დაფუძნებულია აქტივების სანაცვლოდ გაცემული თანხის სამართლიან ღირებულებაზე.

სამართლიანი ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვის შედეგად ან გადაიხდება ვალდებულების გაცემის შედეგად ბაზრის მონაწილეებს შორის ჩვეულებრივი გარიგების პირობებში, შეფასების თარიღისთვის. როდესაც ხდება აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულებით შეფასება, კომპანია იყენებს ბაზარზე გავრცელებულ მონაცემებს, რამდენადაც ისინი ხელმისაწვდომია. იმ შემთხვევაში, თუ შეუძლებელია აქტივის ან ვალდებულების სამართლიანი ღირებულების პირდაპირ დადგენა, კომპანია ახორციელებს მის შეფასებას (გარე კვალიფიკურ შემფასებლებთან თანამშრომლობით) ისეთი შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მაქსიმალურად იყენებს შესაბამის საბაზრო მონაცემებს და მინიმალურად იყენებს არა საბაზრო მონაცემებს (მაგ: საბაზრო შედარებითი მიდგომის გამოყენებით, რომელიც ასახავს მსგავსი ინსტრუმენტების უახლესი ტრანზაქციის ფასებს, დისკონტირებული ფულის ნაკადის ანალიზით ან ოპციონის ფასის გამოთვლის მოდელით, რომლებიც ასახავს ემიტენტის გარკვეულ გარემოებებს). მონაცემები შეესაბამება აქტივის/ვალდებულების მახასიათებლებს, რომლებსაც გაითვალისწინებდნენ ბაზრის მონაწილეები.

სამართლიანი ღირებულება იყოფა სამართლიანი ღირებულების იერარქიის სხვადასხვა დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რამდენად ხელმისაწვდომია შეფასებისთვის საჭირო მონაცემები და მონაცემთა მნიშვნელობა სამართლიანი ღირებულებით შეფასების პროცესში, მთლიანობაში:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების შეფასებით მოქმედ ბაზრებზე კოტირებული (არაკოტირებული) ფასებით;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება სხვა მდგენელების მიხედვით, გარდა დონე 1-ში გათვალისწინებული კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ფიქსირდება აქტივისა და ვალდებულებისათვის ან პირდაპირი სახით (მაგ: ფასების სახით) ან არაპირდაპირი სახით (მაგ: ფასებიდან გამოთვლილი მონაცემების სახით);
- დონე 3 – სამართლიანი ღირებულება გამოითვლება შეფასების მეთოდების გამოყენებით, რომელიც მოიცავს აქტივების ან ვალდებულებების მონაცემებს, რომლებიც არ ეყრდნობა საბაზრო ფასებს (არასაბაზრო მონაცემები).

განმარტებითი შენიშვნები

შემოსავლებისა და ხარჯების აღიარება

შემოსავლების და ხარჯების აღიარება ხდება დარიცხვის მეთოდით.

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან შეიძლება აღიარდეს, მაშინ როდესაც: კომპანია მიაწოდა მყიდველს საქონელი და მფლობელობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი მყიდველზე გადავიდა; კომპანიას აღარ აქვს რეალიზებულ საქონელზე არანაირი მმართველობითი უფლება ან კონტროლი; შემოსავალი საიმედოდ შეიძლება შეფასდეს; როდესაც შესაძლოა რომ დასრულების ეტაპისთვის დაკავშირებული ტრანზაქციის შემოსავალი საიმედოდ შეფასდეს; ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ხარჯები საიმედოდ იქნეს შეფასებული.

კომპანია შემოსავალს მომსახურების განწევდან აღიარებს მაშინ, როდესაც მისი შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება; საანგარიშგებო თარიღისათვის ტრანზაქციის შესრულებული სტადიის შეფასება საიმედოდაა შესაძლებელი; და შესაძლებელია, საიმედოდ განისაზღვროს ტრანზაქციის დასასრულებლად გასაწევი ხარჯები. შემოსავლის განსაზღვრა ხდება საქონლის ან მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

საპროცენტო შემოსავლები და ხარჯები აისახება ყველა სავალო ინსტრუმენტთან მიმართებით დარიცხვის საფუძველზე, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის მეშვეობით. აღნიშნული მეთოდით, საპროცენტო შემოსავლებსა და ხარჯებში კლასიფიცირდება ხელშეკრულების მხარეების მიერ გადახდილი და მიღებული ყველა საზღაური, რომელიც წარმოადგენს ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, საოპერაციო ხარჯები და ყველა სხვა პრემია და დისკონტი.

საზღაურები, რომლებიც წარმოადგენენ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის განუყოფელ ნაწილს, მოიცავენ საზღაურებს, რომლებიც მიღებულ ან გადახდილ იქნა სუბიექტის მიერ ფინანსური აქტივის შექმნასა ან შექმნასთან ან ფინანსური ვალდებულების გამოშვებასთან დაკავშირებით, მაგალითად როგორცაა კრედიტუნარიანობის დადგენისთვის, გარანტიებისა თუ უზრუნველყოფის შეფასებისთვის, ინსტრუმენტის პირობების შეთანხმებისთვის და გარიგებასთან დაკავშირებული დოკუმენტების დამუშავების საზღაურები.

იმ შემთხვევაში, როდესაც საეჭვო ხდება სესხებისა და სხვა სავალო ინსტრუმენტების დროული დაფარვა, ისინი ექვემდებარებიან ჩამოფასებას მოსალოდნელი ფულადი შემოსულობების მიმდინარე ღირებულებამდე, შესაბამისად აღიარდება საპროცენტო შემოსავალი მიმდინარე ღირებულების დისკონტირების გაუქმების შედეგად, რომელიც ეფუძნება გაუფასურების ზარალის შესაფასებლად გამოყენებულ აქტივის ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთს.

ყველა სხვა საზღაური, საკომისიო და სხვა შემოსავალი და ხარჯი, როგორც წესი, აღირიცხება დარიცხვის მეთოდით, გარკვეული ტრანზაქციის დასრულების მიხედვით, რაც დგინდება მთლიანი განსახორციელებელი მომსახურების ფაქტობრივად განხორციელებული ნაწილის გათვალისწინებით.

ძირითადი საშუალებები

თავდაპირველი აღიარების დროს, ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს შესყიდვის ფასს და ნებისმიერ ხარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანას და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან. საწყისი აღიარების შემდგომ, ძირითადი საშუალებების აღირიცხვა უნდა გახორციელდეს

შპს „ნობლექსი“
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2017
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

თვითღირებულებებიდან დარიცხული ცვეთის და გაუფასურების ზარალის დაქვითვით.

ცვეთის გამოთვლა წარმოებს იმგვარად, რომ გახორციელდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში, შემდეგნაირად:

შენობები	30 - 50 წელი
ნაგებობები	10 - 20 წელი
მანქანა დანადგარები	8 - 15 წელი
სასოფლო სამეურნეო ტექნიკა და სხვა საშუალებები	7 - 18 წელი
ოფისის აღჭურვილობა	2 - 10 წელი
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3 - 10 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	5 - 10 წელი
სხვა ძირითადი საშუალებები	3 - 5 წელი

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო მომსახურების ვადის, ნარჩენი ღირებულების და ცვეთის მეთოდების გადახედვა და კორექტირება, აუცილებლობის შემთხვევაში.

ძირითადი საშუალებების ბალანსიდან მოხსნა ხდება, როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება. ოპერაციის შედეგად წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი განისაზღვრება გასაყიდ ფასსა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით და აღიარდება მოგება ზარალზე.

არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები

ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება თვითღირებულებით, რაც მოიცავს მისი შესყიდვის ფასს, მათ შორის საიმპორტო ბაჟს და უკანდაუბრუნებად გადასახადებს, სავაჭრო დისკონტების და ფასდაკლებების დაქვითვის შემდეგ და აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად საჭირო ნებისმიერ სხვა პირდაპირ ხარჯს.

თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, არამატერიალური აქტივები ფასდება თვითღირებულებისთვის დარიცხული ამორტიზაციისა და გაუფასურებით გამოწვეული ზარალის გამოკლებით. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხდება სასარგებლო გამოყენების ვადისა და ამორტიზაციის მეთოდის გადახედვა და ნებისმიერი ცვლილება აღირიცხება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივის აღიარება წყდება მისი გასხვისების დროს ან როდესაც აღარ არის მოსალოდნელი მისი გამოყენებით ან გასხვისებით სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება. სხვაობა გასხვისების შედეგად მიღებულ შემოსავლებსა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის აღიარდება იმ წლის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, როდესაც შეწყდა აქტივის აღიარება.

ამორტიზაცია

განსაზღვრული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია წარმოებს იმგვარად, რომ მოხდეს აქტივის თვითღირებულების ჩამოწერა გამოთვლილი ნარჩენი

შპს „ნობლექსი“
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2017
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

ღირებულების გამოკლებით, მისი სასარგებლო მომსახურეობის 2-10 წლიანი ვადის განმავლობაში, წრფივი მეთოდით. განუსაზღვრელი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია არ წარმოებს, მაგრამ ისინი ექვემდებარებიან გაუფასურებისთვის შემოწმებას, როგორც ეს დადგენილია ნაწილში.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეფასება ხორციელდება თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ხარჯის დასადგენად გამოიყენება - საშუალო შეწონილი ფასის მეთოდი, სასაქონლო მატერიალური მარაგების თვითღირებულება მოიცავს დანახარჯებს რომლებიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან, ტრანსპორტირებასთან, პირდაპირ სახელფასო დანახარჯებთან, საწყობის ცვეთასთან. სოფლის მეურნეობის პროდუქცია აღიარდება სასაქონლო მატერიალური მარაგებში თვითღირებულებასა და მის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით.

ბიოლოგიური აქტივები

კომპანია ბიოლოგიურ აქტივს და სოფლის მეურნეობის პროდუქციას აღიარებს მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც:

- კომპანია აკონტროლებს ამ აქტივს წარსული მოვლენების შედეგად;
- მოსალოდნელია ამ აქტივთან დაკავშირებული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის სანარმოში შემოსვლა, და
- შესაძლებელია აქტივის რეალური ღირებულების ან თვითღირებულების საიმედოდ შეფასება, მიზანშეწონილი დანახარჯების, ან ძალისხმევის გარეშე.

თვითღირებულების მოდელი

გამომდინარე იქედან რომ ბიოლოგიური აქტივის სამართლიანი ღირებულების განსაზღვრა კომპანიამ ვერ მოახერხა ანგარიშგების თარიღისთვის, საკუთარი ძალებით და მიზანშეწონილი დანახარჯების გარეშე, კომპანია ბიოლოგიურ აქტივს აღრიცხავს თვითღირებულების მოდელის გამოყენებით. კომპანია ასეთი ბიოლოგიური აქტივებს აფასებს თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

კომპანია ბიოლოგიური აქტივებიდან მიღებული სოფლის მეურნეობის პროდუქციას აფასებს რეალურ ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო სავარაუდო დანახარჯები, ნაყოფის მიღების მომენტიში.

კომპანია ცვეთის დარიცხვას ბიოლოგიურ აქტივზე იწყებს ზრდასრულობის ასაკის მიღწევის მომენტიდან. ცვეთის დარიცხვა ხორციელდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით და სასარგებლო გამოყენების ვადა განისაზღვრება 15 წლით.

საიჯარო აქტივები

იჯარა კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური იჯარა, თუ მოიჯარეს გადაეცემა მესაკუთრეობის არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა.

შპს „ნობლექსი“
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2017
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური იჯარის ხელშეკრულების შედეგად წარმოქმნილი აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში სამართლიანი ღირებულებასა და მომავალი საიჯარო გადახდების დღევანდელ ღირებულებას შორის უმცირესით.

თავდაპირველი აღიარების შემდგომ ცვეთის პოლიტიკა ვრცელდება საკუთრებაში გადასულ აქტივზე. შედეგად აღიარებული ცვეთა გამოითვლება ძირითად საშუალებებზე დადგენილი გამოყენების ხანგრძლივობის მიხედვით. იმ შემთხვევაში თუ არ არსებობს გონივრული საფუძველი იმის დასადგენად რომ საიჯარო პერიოდის ამოწურვის შემდეგ მოიჭარა მიიღებს საკუთრების უფლებას აქტივი სრულად გაიცივება საიჯარო ხელშეკრულებასა და გამოყენების ხანგრძლივობას შორის უმცირესით.

საიჯარო ვალდებულების საპროცენტო ნაწილი აღიარდება მოგება ზარალში იჯარის პერიოდის შესაბამისად მიმდინარე ფინანსური სალიზინგო ბალანსის მუდმივი საპროცენტო განაკვეთით.

საოპერაციო იჯარის შემთხვევაში, გადასახდელი საიჯარო ვალდებულებები აღიარდება, როგორც მოგება ან ზარალი წრფივი მეთოდით საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

საოპერაციო იჯარის აღებასთან დაკავშირებით მიღებული წახალისება აღირიცხება როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება, წრფივი მეთოდით, საიჯარო პერიოდის განმავლობაში.

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში იქმნება რეზერვი საოპერაციო იჯარის არახელსაყრელი ელემენტის მიმდინარე ღირებულების ოდენობით. აღნიშნული წარმოიშობა, როდესაც კომპანია წყვეტს შენობა-ნაგებობების გამოყენებას და ისინი ვაკანტური რჩება იჯარის დასრულებამდე ან ქვეიჯარით გააქირავებს მათ საიჯარო გადასახადის სანაცვლოდ, რომელიც ნაკლებია კომპანიის მიერ იჯარის ხელშეკრულების თანახმად გადასახდელ თანხაზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება
კომპანია ფინანსურ აქტივს ან ვალდებულებას თავდაპირველად აღიარებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მაშინ და მხოლოდ მაშინ, როდესაც იგი ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო შეთანხმების მონაწილე. თავდაპირველი აღიარებისას, კომპანია ყველა ფინანსურ აქტივსა და ვალდებულებას აღიარებს სამართლიანი ღირებულებით, რაც განისაზღვრება გარიგების ფასით. ფინანსური აქტივის/ვალდებულების გარიგების ფასი, გარდა იმ ინსტრუმენტებისა, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, მოიცავს უშუალოდ გარიგებასთან დაკავშირებულ ხარჯებს, რომლებიც განეულ იქნა ფინანსური ინსტრუმენტის შესაძენად/გამოსაშვებად. ფინანსური აქტივების/ვალდებულებების გარიგებასთან დაკავშირებული დანახარჯები, რომლებიც კლასიფიცირდება „სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური ინსტრუმენტები მოგება-ზარალში ასახვით“, დაუყოვნებლივ გატარდება ხარჯებში.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს აღიარებს ანგარიშსწორების თარიღით, ანუ აქტივი აღიარდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას მიიღებს და მისი აღიარების შეწყვეტა ხდება იმ დღეს, როდესაც კომპანია მას გაასხვისებს.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების შემდგომი აღრიცხვა დამოკიდებულია თავდაპირველი აღიარებისას მათ კლასიფიკაციაზე. კომპანია ფინანსური აქტივების კლასიფიცირებას ახდენს შემდეგ კატეგორიებად:

სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები მოგება ან ზარალში ასახვით

შპს „ნობლექსი“
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2017
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

(FVTPL) აქტივები ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება, როდესაც მათი ფლობის მთავარი მიზანი უახლოეს მომავალში მათი გაყიდვა ან გამოსყიდვა (სავაჭრო აქტივები) ან ისინი წარმოადგენენ წარმოებულ ინსტრუმენტებს (გარდა წარმოებული ინსტრუმენტებისა, რომლებიც გამოიყენება ეფექტური ჰეჯირებისათვის) ან თავდაპირველი აღიარებისას აკმაყოფილებენ პირობებს ამ კატეგორიაში მოსახვედრად.

FVTPL ფინანსური აქტივების ხელახალი შეფასებისას წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი მოიცავს ნებისმიერ დივიდენდს ან გამომუშავებულ საპროცენტო სარგებელს და აღიარდება მოგება-ზარალში.

სესხები და მოთხოვნები სესხები და მოთხოვნები არანარმოებული ფინანსური აქტივებია ფიქსირებული ან განსაზღვრული გადასახდელებით, რომელიც არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. ამ კატეგორიაში შეუძლებელია ისეთი აქტივების კლასიფიცირება, რომელთა გაყიდვასაც კომპანია დაუყოვნებლივ ან უახლოეს მომავალში გეგმავს. ეს აქტივები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით (გარდა მოკლევადიანი მოთხოვნებისა, სადაც პროცენტი უმნიშვნელოა), რასაც გამოაკლდება გაუფასურებით ან უიმედო ვალად ცნობის შედეგად წარმოქმნილი ზარალი. მსგავსად კლასიფიცირდება სავაჭრო მოთხოვნები საბანკო ანგარიშზე არსებული ნაშთები და ნაღდი ფული.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს ფინანსური აქტივებს გაუფასურებაზე. კომპანია აფასებს ხომ არ დადგა თავდაპირველი აღიარების შემდეგ ერთი ან მეტი გარემოება, რომელსაც გავლენა ექნებოდა ფინანსური აქტივის (აქტივთა ჯგუფის) თავდაპირველად გამოთვლილ სამომავლო ფულად ნაკადებზე. გაუფასურების ობიექტური სამხილი შესაძლოა იყოს კონტრაგენტის ფინანსურ პრობლემები, ხელშეკრულების დარღვევა, მსესხებლის გაკოტრების ალბათობა, ფინანსური აქტივისთვის აქტიური ბაზრის გაუჩინარება ფინანსური პრობლემების გამო, და სხვ.

ამასთანავე, დებიტორული დავალიანების გაუფასურებას, რომელიც არ გაუფასურდება ინდივიდუალურად, კომპანია განსაზღვრავს კოლექტიურად, რომელიც დაფუძნებულია კომპანიის მიერ გადასახდელების მოკრების წარსულ გამოცდილებაზე, პორტფელში დაგვიანებული გადახდების ზრდაზე, ეკონომიკურ მდგომარეობაში ცვლილებებზე და სხვ.

მხოლოდ გაცემულ სესხებისა და დებიტორული დავალიანებისთვის საბალანსო ღირებულება მცირდება საეჭვო ვალების რეზერვის გამოყენებით და იმ თანხების შემდგომი ამოღება, რომელთა ჩამონერაც მოხდა, კრედიტდება საეჭვო ვალების რეზერვში. საეჭვო ვალების რეზერვის საბალანსო ღირებულების ცვლილება აღიარდება მოგება-ზარალში.

ყველა სხვა ფინანსური აქტივისთვის, საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალის ოდენობით.

ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივებისთვის, თუ გაუფასურების ზარალი შემდგომ პერიოდში შემცირდება და ეს შემცირება გამყარებულია ობიექტური მტკიცებულებით გაუფასურების აღიარების შემდგომ მომხდარ მოვლენებით, მაშინ ხდება წინა პერიოდებში აღიარებული გაუფასურების ზარალის უკან დაბრუნება (პირდაპირ ან საეჭვო ვალების რეზერვის კორექტირებით) მოგება-ზარალში. თუმცა, უკან დაბრუნების შედეგად, საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს ფინანსური აქტივის ამორტიზირებულ ღირებულებას, რომელიც დაფიქსირდებოდა თუ არ აღიარდებოდა გაუფასურება გაუფასურების უკანდაბრუნების დღეს.

განმარტებითი შენიშვნები

ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა
გარიგებების სამართლებრივი ფორმის მიუხედავად, ფინანსური აქტივების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი გაივლიან ბასს 39-ით დადგენილ აღიარების შეწყვეტის კრიტერიუმებს „შინაარსის ფორმაზე აღმატებულების“ პრინციპზე დაყრდნობით. კრიტერიუმები მოიცავს ორი სხვადასხვა სახის შეფასებას, რომლებიც ხორციელდება მკაცრად მოცემული თანმიმდევრობით:

- მესაკუთრეობის რისკებისა და სარგებლის გადაცემის შეფასება;
- კონტროლის გადაცემის შეფასება.

ის ფაქტი, სრულად მოხდება აქტივების აღიარება/აღიარების შეწყვეტა თუ აქტივები აღიარდება მხოლოდ კომპანიის შენარჩუნებული მოცულობის მიხედვით, დამოკიდებულია თითოეული ფაქტის დეტალურ ანალიზზე.

სესხები და მოთხოვნები

გაცემული სესხები და მოთხოვნები. სესხები და მოთხოვნები წარმოადგენს არანარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადახდებით, რომლებიც არ არიან კოტირებული აქტიურ ბაზარზე. კლიენტებზე გაცემული სესხები და მოთხოვნები აღირიცხება, როდესაც კომპანია გასცემს თანხას კლიენტზე არაკოტირებული არადერივატიული დებიტორული დავალიანების შესყიდვის ან წარმოქმნის მიზნით, რომელიც გადასახდელია დადგენილ ან განსაზღვრულ ვადებში და არ აქვს დებიტორული დავალიანების გაყიდვის განზრახვა. გაცემული სესხები და მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოგება-ზარალში, როდესაც იგი წარმოიქმნება ერთი ან მეტი შემთხვევის დადგომის შედეგად („ზარალის შემთხვევები“), რომლებიც მოხდა ფინანსური აქტივის თავდაპირველი აღიარების შემდეგ და რომლებიც გავლენას ახდენს ფინანსური აქტივის ან ფინანსური აქტივების კომპანიის სავარუდო მომავალი ფულადი ნაკადების ოდენობაზე და დაფარვის დროზე, და რომლის საიმედოდ შეფასებაც შესაძლებელია. თუ განსაზღვრავს, რომ არ არსებობს არანაირი ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება (მნიშვნელოვანი ან უმნიშვნელო) ინდივიდუალურად შეფასებულ ფინანსურ აქტივზე, ის აქტივს მიაკუთვნებს მსგავსი საკრედიტო რისკ-მახასიათებლების მქონე ფინანსური აქტივების ჯგუფს და გაუფასურების თვალსაზრისით ერთობლივად აფასებს მათ. ძირითადი ფაქტორები, რომელთა მიხედვითაც განსაზღვრავს, არის თუ არა ფინანსური აქტივი გაუფასურებული, არის მისი ვადაგადაცილების სტატუსი და შესაბამისი უზრუნველყოფის რეალიზებადობა, თუ ასეთი არსებობს. ქვემოთ მითითებული სხვა ძირითადი კრიტერიუმები ასევე გამოიყენება იმის განსაზღვრისთვის, არსებობს თუ არა ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ მოხდა გაუფასურება:

- შესატანი დაგვიანებულია და დაგვიანებული გადახდა არ არის გამოწვეული ანგარიშსწორების სისტემებით გამოწვეული დაყოვნების გამო;
- მსესხებელი განიცდის მნიშვნელოვან ფინანსურ სირთულეებს, რაც დასტურდება მსესხებელის ფინანსური მდგომარეობის შესახებ ს მიერ მოპოვებული ინფორმაციიდან;
- მსესხებელი განიხილავს გაკოტრებას ან ფინანსურ რეორგანიზაციას;
- არსებობს უარყოფითი ცვლილება მსესხებლის გადახდის სტატუსში ადგილობრივი ეკონომიკური პირობების შედეგად, რომლებიც გავლენას ახდენენ მსესხებელზე; ან
- უზრუნველყოფის ღირებულება მნიშვნელოვნად მცირდება ბაზრის გაუარესებული

განმარტებითი შენიშვნები

მდგომარეობის შედეგად.

გაუფასურების ერთობლივად შეფასების მიზნით, ფინანსური აქტივები დაჯგუფებულია მსგავსი საკრედიტო რისკის მახასიათებლების მქონე აქტივებად. ეს მახასიათებლები მოიცავს აქტივთა ჯგუფების მომავალში მისაღები ფულადი ნაკადების შეფასებას, რომელიც არეგებს მსესხებლების უნარს ყველა ვადადამდგარი თანხის დაფარვა განახორციელონ შეფასებული აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შესაბამისად.

მომავალი ფულადი ნაკადები იმ ფინანსურ აქტივებში, რომელთა გაუფასურებაზე შეფასებაც ერთობლივად ხორციელდება, იანგარიშება ამ აქტივების სახელშეკრულებო პირობების შედეგად მისაღები ფულადი სახსრების და ხელმძღვანელობის წარსული გამოცდილების საფუძველზე გაკეთებული შეფასებით, ზარალის შემთხვევის შედეგად თუ რა ოდენობა სესხებისა მოხვდება ვადაგადაცილებაში და რამდენად წარმატებულად მოხდება ვადაგადაცილებული ოდენობის დაფარვა. წარსულის გამოცდილება კორექტირდება მიმდინარე დაკვირვებადი მონაცემების საფუძველზე იმ არსებული პირობების შედეგების ასახვის მიზნით, რომლებმაც გავლენა არ მოახდინა გასულ პერიოდებზე და წარსული პირობების იმ შედეგების გამოსარიცხად, რომლებიც ამჟამად არ არსებობს.

თუ ამორტიზირებული ღირებულებით ფლობილი გაუფასურებული ფინანსური აქტივის პირობები გადაიხედება ან სხვაგვარად შეიცვლება მსესხებლის ან ემიტენტის ფინანსური სირთულეების გამო, გაუფასურება შეფასდება პირობების შეცვლამდე გამოყენებული თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით.

გაუფასურების ზარალის აღიარება ყოველთვის ხორციელდება რეზერვის ანგარიშის მეშვეობით აქტივის საბალანსო ღირებულების მოსალოდნელი ფულადი ნაკადების (რომლებშიც არ შედის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგები, რომლებიც არ დამდგარა) მიმდინარე ღირებულებამდე ჩამოწერით, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. უზრუნველყოფილი ფინანსური აქტივის საანგარიშო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება ასახავს დასაკუთრებიდან მიღებულ ფულად ნაკადებს, მინუს უზრუნველყოფის მიღებისა და გაყიდვის ხარჯები, მიუხედავად იმისა დასაკუთრება მოსალოდნელია თუ არა.

თუ რომელიმე მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და შემცირება ობიექტურად დაკავშირებულია იმ შემთხვევასთან, რომელიც მოხდა გაუფასურების აღიარების შემდეგ (როგორცაა გაუმჯობესება დებიტორის საკრედიტო რეიტინგში), მანამდე აღიარებული გაუფასურების ზარალი გაუქმდება რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, რომელიც ასახავს კპოვნებს მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

ამოუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამის გაუფასურების ანარიცხის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ორგანიზაცია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწერა ან (ბ) გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაკისრების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის

შპს „ნობლექსი“
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2017
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

პრაქტიკული უნარი.

მიღებული სესხები

სესხები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული ყველა დანახარჯი აღიარდება მოგება-ზარალში იმ პერიოდში, როდესაც გაწეულ იქნა აღნიშნული დანახარჯი.

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს საბანკო ნაშთებსა და სხვა მოკლევადიან ლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომლებიც ადვილად კონვერტირდება გარკვეული რაოდენობის ფულის სანაცვლოდ და ექვემდებარება ღირებულებაში ცვლილების უმნიშვნელო რისკს.

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ოპერაციები

კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტა არის ქართული ლარი. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაყვანილია კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით, ანგარიშგების თარიღის მომენტისთვის. უცხოურ ვალუტაში გამოსახული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. კურსთაშორის სხვაობის შედეგად მიღებული მოგება ან ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსი

	დოლ	ევრო	ფუნტი
გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.5922	3.1044	3.5005
გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.6468	2.7940	3.2579
გაცვლითი კურსი 2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2.3949	2.6169	3.5492
საშუალო გაცვლითი კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2.5086	2.8322	3.2315
საშუალო გაცვლითი კურსი 2016 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის	2.3667	2.6172	3.2051
საშ. გაცვლითი კურსი 2015 წლის 31 დეკემბრის დასრ. წლისათვის	2.2702	2.5204	3.4732

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და ისტორიული ღირებულებით ასახული არამონეტარული აქტივები და ვალდებულებები ასახულია ტრანზაქციის თარიღისათვის მოქმედი გაცვლითი კურსის.

მოგების გადასახადი

კომპანია მოგების გადასახადს განსაზღვრავს საქართველოში მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის თანახმად დაბეგვრას ექვემდებარება მხოლოდ მფლობელებს შორის განაწილებული მოგება და რეინვესტირებული მოგება არ დაიბეგრება მოგების გადასახადით (საქართველოს საგადასახადო კოდექსის 981-ე მუხლითა და 309-ე მუხლის 99-ე და 103-ე ნაწილებით გათვალისწინებული გამონაკლისების გარდა). მოგების გადასახადის ვალდებულება გამოითვლება როგორც 15/85 განაწილებული

შპს „ნობლექსი“
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2017
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

დივიდენდის თანხიდან.

საგადასახადო დაბეგვრის სისტემის სპეციფიკიდან გამომდინარე საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

თავდაპირველი აღიარებისას გამონაკლისის შესაბამისად, გადავადებული გადასახადები არ აღირიცხება ტრანზაქციაში (რომელიც არ არის შერწყმა) აქტივებისა და პასივების თავდაპირველ აღიარებიდან გამომდინარე დროებით სხვაობებთან დაკავშირებით, თუ ტრანზაქცია თავდაპირველად აღიარებისას, გავლენას არ მოახდენს სააღრიცხვო მოგებასა თუ დასაბეგრ მოგებაზე.

კაპიტალი

კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის დამფუძნებლების გადაწყვეტილებით, რომელიც აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით შეტანის მომენტისთვის.

დივიდენდების განაწილება

დივიდენდები აღიარდება ვალდებულებებად, მათი დეკლარირების მომენტში. როგორც წესი, დივიდენდები ვალდებულებებად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც დამტკიცდება მათი განაწილება.

3 ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-დეკ-17	31-დეკ-16	1-იანვ-16
ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	2,860,051	227,005	572,176
ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში	12,462	63,038	153,776
ნაღდი ფული საღარიბოში ეროვნულ ვალუტაში	16,921	22,679	10,236
ნაღდი ფული საღარიბოში უცხოურ ვალუტაში	6,346	1,692	3,905
ბლოკირებული თანხები ბანკში უცხოურ ვალუტაში	6,581,328	-	-
ბლოკირებული თანხები ბანკში ეროვნულ ვალუტაში	3,294,460	-	-
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	12,771,568	314,414	740,093

ფულის და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

კომპანიას სს ბაზის ბანკში ანაბარზე განთავსებული აქვს ფულადი სახსრები ლარში, დოლარსა და ევროში.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში განთავსებულია ბაზის ბანკში მიმდინარე და სასარგებლო ანაბარზე. სარგებლის პროცენტი მიმდინარე ანაბარზე შეადგენს 5%-ს, ხოლო სასარგებლო ანაბარზე 4%-ს. 2017 წლის განმავლობაში მიმდინარე ანაბრის ანგარიშზე დარიცხულა 22,596 ლარის საპროცენტო სარგებელი (2016: 5,169 ლარი; 2015: 27,497 ლარი), სასარგებლო ანაბრის ანგარიშზე 36 ლარის საპროცენტო სარგებელი (2016: 2,361 ლარი; 2015: 7,562 ლარი).

შპს „ნობლექსი“
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2017
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის განმავლობაში დოლარში არსებულ მიმდინარე ანაბრის ანგარიშზე დარიცხულ საპროცენტო სარგებელი შეადგენს 3,066 ლარს (2016: 535 ლარი; 2015: 1260 ლარი). ხელშეკრულების თანახმად საპროცენტო სარგებელი არის 3%.

2017 წლის განმავლობაში ევროში არსებულ მიმდინარე ანაბრის ანგარიშზე დარიცხული საპროცენტო სარგებელი შეადგენს 5,890 ლარს (2016: 2,767 ლარი; 2015: 1,616 ლარი). ხელშეკრულების თანახმად საპროცენტო სარგებელი არის 3%.

სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა იხილეთ შენიშვნა 19.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტები ეროვნულ ვალუტაში, მოიცავს ბაზის ბანკში განთავსებულ ბლოკირებულ ფულად სახსრებს 3,294,460 ლარის, ხოლო უცხოურ ვალუტაში განთავსებული ფულად სახსრებს 6,581,328 ლარის ოდენობით. აღნიშნულ თანხებს ხელმისაწვდომი გახდება მას შემდეგ, რაც კომპანია შეასრულებს 2017 წელს აღნიშნულ თანხებს ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებას სსიპ სურსათის ეროვნულ სააგენტოს გაფორმებული ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებას სსიპ სურსათის ეროვნულ სააგენტოს მიმართ და მიაწვდის 9,444,464 ლარის ღირებულების 209,870 ლიტრ ინსექტიციდს. იხილეთ შენიშვნა 27.

4 მარაგები

	31-დეკ-17	31-დეკ-16	1-იანვ-16
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8,334,526	6,122,414	6,014,256
სხვა მარაგები	4,340	17,535	44,252
დაუმთავრებელი წარმოება	531	25,130	30,476
სულ მარაგები	8,339,397	6,165,079	6,088,984

ქვემოთ წარმოდგენილია მასალების დეტალური ჩაშლა:

სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31-დეკ-17	31-დეკ-16	1-იანვ-16
მცენარეთა დაცვა	2,584,131	1,492,682	1,779,337
სპეც-ტექნიკა და აღჭურვილობის ნაწილები	2,336,015	1,428,043	1,387,033
სასუქები	1,297,421	1,689,624	1,629,283
სათესლე მასალა	649,611	375,343	574,339
სარწყავი სისტემები	433,858	293,460	150,466
სათბურის აღჭურვილობა	182,597	180,268	26,905
სხვა	850,893	662,994	466,893
სულ მასალები	8,334,526	6,122,414	6,014,256

2017 წლის განმავლობაში სასაქონლო მატერიალური მარაგები, 190,280 ლარის ოდენობით, გადატანილია ძირითად საშუალებებში (2016: 634,437 ლარი; 2015: 223,329 ლარი).

შპს „ნობლექსი“
 ფინანსური ანგარიშგება და
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
 31 დეკემბერი 2017
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-დეკ-17	31-დეკ-16	1-იანვ-16
სავაჭრო მოთხოვნები	4,137,528	2,809,769	1,921,120
ავანსები	828,713	506,325	343,608
მოთხოვნები ბიუჯეტის მიმართ	-	-	131,806
სხვა მოთხოვნები	7,561	5,266	5,267
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,973,802	3,321,360	2,401,801

დებიტორული დავალიანებების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

მოთხოვნები მოიცავს პერიოდის განმავლობაში გამომუშავებულ და მიუღებელ შემოსავალთან დაკავშირებულ სავაჭო მოთხოვნებს, რომელთა გამომუშავებაც მოხდა პერიოდის განმავლობაში თუმცა 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით არ მიუღია კომპანიას. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ვადიანობის ანალიზი წარმოდგენილია შენიშვნა 24.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ავანსები მოიცავს წინასწარ გადახდილ თანხებს შემდეგ ოპერაციებზე: სასაქონლო მატერიალური მარაგების შეძენა - 622,687 ლარის ოდენობით (2016: 340,857 ლარი; 2015: 105,163 ლარი); სარემუნტო სამუშაოებისთვის გადახდილი თანხები 2017 60,000 ლარის ოდენობით (2016: 122,652 ლარი; 2015: 99,250 ლარი); წინასწარ გაწეულ დაზღვევის ხარჯს 2017 წლის მდგომარეობით 25,066 ლარის ოდენობით (2016: 14,500 ლარი; 2015: 9,022 ლარი). აგრეთვე, სხვადასხვა საქონლისა და მომსახურების შესაძენად წინასწარ გაწეულ ხარჯებს.

სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა იხილეთ შენიშვნა 19

შპს „ნობელესი“
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2017
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

6 ძირითადი საშუალებები

მიწა	შენიშვნები	დამოუკიდებელი შეცნობები	აგეტი და ინვესტირება	მანქანა დანადგარები და აღჭერვილობა	ლოდის საპრანსპორტო საშუალებები	სასოფლო- სამეურნეო ტექნიკა და სხვა	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
საბალანსო ღირებულება								
2015 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	1,442,126	1,098,666	160,728	307,524	130,387	469,449	38,087	4,331,873
შენიშვნა	671,909	51,695	174,269	55,239	25,944	-	195	2,153,216
შიდა მოძრაობა	-	-	-	-	-	-	810	223,329
მარაგებიდან	135,939	196,755	-	-	-	23,729	-	1,082,681
შიდა მოძრაობა	-	-	-	-	-	(23,729)	-	(23,729)
გაყიდვა	-	-	-	-	-	-	-	-
ჩამონერა	-	-	-	-	-	(23,729)	-	(1,082,681)
შიდა მოძრაობა	(135,939)	(196,755)	334,997	362,763	484,912	445,720	39,092	6,684,689
2015 წლის 31 დეკემბერი	2,114,035	1,150,361	272,568	48,794	52,165	49,518	5,704	1,733,029
შენიშვნა	261,551	371,833	16,840	887	560	396,703	4,261	634,437
შიდა მოძრაობა	-	215,186	-	-	-	-	-	1,082,681
მარაგებიდან	307,322	-	(20,545)	-	(49,486)	(14,237)	-	(159,902)
შიდა მოძრაობა	-	-	-	-	-	-	-	(42,720)
გაყიდვა	-	(42,720)	-	-	-	-	-	(1,082,681)
ჩამონერა	(307,322)	(775,359)	-	-	-	-	-	(1,082,681)
შიდა მოძრაობა	2,375,586	1,694,660	603,859	412,444	159,570	877,703	49,058	8,849,533
2016 წლის 31 დეკემბერი	182,108	466,004	138,561	60,625	21,494	93,650	3,626	1,163,215
შენიშვნა	182,108	466,004	138,561	60,625	21,494	80,811	-	190,280
შიდა მოძრაობა	-	-	-	-	225	-	-	1,867,662
მარაგებიდან	-	-	-	-	-	38,357	-	(153,121)
შიდა მოძრაობა	(684)	1,829,304	(13,065)	(15,965)	(11,660)	(95,385)	-	(153,121)
გაყიდვა	-	-	(13,065)	(15,965)	(11,660)	(95,385)	-	(153,121)

შპს „ნობლექსი“
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2017
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის განმავლობაში სრულად ამორტიზირებული და გაყიდული სატრანსპორტო საშუალებების ღირებულებამ შეადგინა 75,886 ლარი (2015: 10,317 ლარი), ავეჯი და სხვა ინვენტარის ღირებულებამ 1,000 ლარი (2016: 5,946 ლარი); ოფისის აღჭურვილობის ღირებულებამ 2,834 ლარი (2016: 2,056 ლარი; 2015: 51,057 ლარი), სხვა ძირითადი საშუალებების ღირებულებამ 102 (2015: 887 ლარი) და 2015 წლის განმავლობაში სრულად ამორტიზირებული სასოფლო-სამეურნეო ტექნიკის ღირებულებამ 14,534 ლარი.

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მიწა და შენობები, წმინდა საბალანსო ღირებულებით 1,748,096 ლარი და 3,325,384 ლარი, გამოყენებულია სესხის უზრუნველსაყოფად, იხილეთ შენიშვნა 11

2017 წლის განმავლობაში კომპანიამ გაყიდული საქონლის თვითღირებულებაში დაარიცხა ცვეთის ხარჯი 19,346 ლარი (2016: 18,428 ლარი).

7 არამატერიალური აქტივები

	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
საბალანსო ღირებულება			
2015 წლის 1 იანვარი	3,023	37,210	40,233
შეძენა	11,684	-	11,684
გაყიდვა	-	-	-
ჩამოწერა	-	-	-
2015 წლის 31 დეკემბერი	14,707	37,210	51,917
შეძენა	22,208	12,180	34,387
გაყიდვა	(5,517)	(2,103)	(7,619)
ჩამოწერა	-	-	-
2016 წლის 31 დეკემბერი	31,398	47,287	78,685
შეძენა	43,170	6,253	49,423
გაყიდვა	-	(5,132)	(5,132)
ჩამოწერა	-	-	-
2017 წლის 31 დეკემბერი	74,568	48,408	122,976
ამორტიზაცია			
2015 წლის 1 იანვარი	252	9,937	10,189
ამორტიზაციის ხარჯი	(5,816)	(3,956)	(9,772)
გაყიდულისა და ჩამოწერილის ამორტიზაცია	-	-	-
2015 წლის 31 დეკემბერი	(6,068)	(13,893)	(19,961)
ამორტიზაციის ხარჯი	(8,539)	(3,934)	(12,473)
გაყიდულისა და ჩამოწერილის ამორტიზაცია	977	964	1,940
2016 წლის 31 დეკემბერი	(13,630)	(16,863)	(30,494)
ამორტიზაციის ხარჯი	(32,892)	(3,717)	(36,609)
გაყიდულისა და ჩამოწერილის ამორტიზაცია	-	2,242	2,242
2017 წლის ამორტიზაცია	(46,522)	(18,338)	(64,861)

შპს „ნობლექსი“
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2017
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

წმინდა საბალანსო ღირებულება			
2015 წლის 1 იანვარი	2,771	27,273	30,044
2015 წლის 31 დეკემბერი	8,639	23,317	31,956
2016 წლის 31 დეკემბერი	17,768	30,424	48,192
2017 წლის 31 დეკემბერი	28,046	30,070	58,115

კომპანია ფლობს შემდეგ კომპიუტერულ პროგრამებს: „1C“, „IBS“, „bpm online“.

2017 წლის განმავლობაში სრულად ამორტიზირებული სხვა არამატერიალური აქტივების ღირებულება შეადგენდა 5,115 ლარს (2016: 5,115 ლარი; 2015: 5,115 ლარი), ხოლო სრულად ამორტიზირებული ლიცენზიების ღირებულება შეადგენდა 9,191 ლარს (2016: 3,023 ლარი; 2015: 0).

8 ბიოლოგიური აქტივები

	მზარდი ნამყენი	მსხმოიარე ნამყენი	სულ
საბალანსო ღირებულება	-	-	-
2015 წლის 31 დეკემბერი	-	-	-
შესყიდვა	41,975	-	41,975
მზარდი ნამყენიდან მსხმოიარეში გადასვლა	-	-	-
ჩამოწერა	(14,240)	-	(14,240)
2016 წლის 31 დეკემბერი	27,735	-	27,735
შესყიდვა	76,125	-	76,125
მზარდი ნამყენიდან მსხმოიარეში გადასვლა	(27,735)	27,735	-
ჩამოწერა	(18,025)	-	(18,025)
2017 წლის 31 დეკემბერი	58,100	27,735	85,835

2017 წელს კომპანიის მიერ მსხმოიარე ნამყენებისაგან მიღებული მოსავლის რეალიზაციიდან გამომდინარე შედგენა 20,993 ლარი.

9 კაპიტალი

კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ალექსანდრე ედიბერიძე.

2017 წლის დეკემბრის მდგომარეობით მფლობელთა კაპიტალი 2,000 ლარს (2016: 2,000 ლარი; 2015: 2,000 ლარი). კომპანიის დამფუძნებლის მიერ კაპიტალში პირველადი შეტანა განხორციელდა 2005 წლის 16 თებერვალს. კაპიტალში შეტანილ იქნა ძირითადი საშუალებები რომელთა ღირებულება განისაზღვრა დამოუკიდებელი აუდიტორის მიერ კაპიტალში შეტანის თარიღში.

2016 წლის განმავლობაში კომპანიამ გამოაცხადა და გასცა დივიდენდი 676,353 ლარის ოდენობით (2015: 738,779 ლარი).

შპს „ნობლექსი“
 ფინანსური ანგარიშგება და
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
 31 დეკემბერი 2017
 ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

10 მოგების გადასახადი

2016 წლის 13 მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა, საქართველოს საგადასახადო კოდექსში მნიშვნელოვანი ცვლილებები კორპორაციული მოგების გადასახადის რეფორმის შესახებ, (ცნობილი, როგორც კორპორაციული საგადასახადო სისტემის ესტონური მოდელი), რომლის მიხედვითაც, დაბეგვრის მომენტი არის შემოსავლის მიღებიდან მის განაწილებამდე. ცვლილებები ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან. საგადასახადო სისტემის ასეთი ცვლილების შემდეგ, საქართველოში რეგისტრირებულ კომპანიებს აღარ აქვთ დროებითი სხვაობები საგადასახადო კუთხით არსებულ აქტივებსა/ვალდებულებებსა და მათ საბალანსო ღირებულებას შორის, შესაბამისად აღარ წარმოიქმნება გადავადებული მოგების გადასახადის აქტივი და ვალდებულება.

პირობითი მოგების გადასახადის ვალდებულების აღიარება რომელიც შემოსავლის განაწილების შედეგად წარმოიქმნება, არ მოხდება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

გამომდინარე იქედან, რომ კომპანია არის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველადი გამოყენებელი მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით მოხდა ფასს 1-ის „ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველადი გამოყენება“ თანახმად გათვალისწინებული გამონაკლისის გამოყენება, რომელიც კომპანიებს საშუალებას აძლევს ფასს - ების პირველადი გამოქვეყნების თარიღისთვის გამოყენებული საალიცხოვო პოლიტიკა გადავადებულ გადასახადთან დაკავშირებით გამოიყენოს რეტროსპექტულად საწყის ნაშთებზეც. იმის გამო, რომ ფინანსური ანგარიშგება საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენებით მომზადდა 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანია იყენებს ზემოთ აღნიშნული ფასს 1-ის მიერ განსაზღვრულ მიდგომას და არ აღიარებს გადავადებულ გადასახადს საწყის ნაშთებზეც.

2016 წელს საქართველოს პარლამენტმა დღგ-სთან დაკავშირებით დაამტკიცა, საქართველოს საგადასახადო კოდექსში სხვა ცვლილებები. 2017 წლის 1 იანვრიდან, დღგ-ით დაბეგვრას დაექვემდებარა საქონლის ან მომსახურების შემძენისაგან მიღებული ავანსები.

11 მიღებული სესხები

	31-დეკ-17	31-დეკ-16	1-იანვ-16
მოკლევადიანი სესხები	8,112,577	4,511,945	3,340,187
გრძელვადიანი სესხები	1,971,240	2,196,762	2,211,292
სულ	10,083,817	6,708,707	5,551,479

შპს „ნობლექსი“
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2017
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

მოკლევადიანი სესხები	დან- ყების თარიღი	დასრუ- ლების თარიღი	საპრო- ცენტო განა- კვეთი	ძირის გადახდის პერიოდ- დულობა	პროცენტის გადახდის პერიოდ- დულობა	ვალუტა	თანხა ლარში
ხელშეკრულება N 2017-12-02/0028/DEPB/062464/020	4/12/2017	4/3/2018	3.5%	განაღდება ს თარიღში	ყოველ- თვიური	ევრო	1,556,221
ხელშეკრულება N 2017-12-14/0074/CLN/062464/021	15/12/2017	15/12/2018	6.5%	განაღდება ს თარიღში	ყოველ- თვიური	ევრო	6,223,706
ხელშეკრულება N 2017-12-14/0075/BSN/062464/022	15/12/2017	9/12/2023	6.5%	ყოველ- თვიური	ყოველ- თვიური	ევრო	332,650
							8,112,577
სულ მოკლევადიანი სესხები							8,087,016
გადასახდელი ძირი							25,561
გადასახდელი პროცენტი							8,112,577
სულ მოკლევადიანი სესხები							

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

მოკლევადიანი სესხები	დან- ყების თარიღი	დასრუ- ლების თარიღი	საპრო- ცენტო განაკვეთი	ძირის გადახდის პერიოდ- დულობა	პროცენტის გადახდის პერიოდ- დულობა	ვალუტა	თანხა ლარში
ხელშეკრულება N 2015-11-19/0001/BSN/062464/015	20/11/2015	10/12/2023	9.28%	განაღდება ს თარიღში	ყოველ- თვიური	აშშ- დოლარი	25,870
ხელშეკრულება N 2015-12-14/0015/CLN/062464/016	16/12/2015	16/12/2017	7%	განაღდება ს თარიღში	ყოველ- თვიური	ევრო	4,203,224
ხელშეკრულება N 2014-08-18/0018/BSN/062464/013	19/8/2014	9/12/2023	9%	განაღდება ს თარიღში	ყოველ- თვიური	აშშ- დოლარი	282,851
							4,511,945
სულ მოკლევადიანი სესხები							4,480,697
გადასახდელი ძირი							31,248
გადასახდელი პროცენტი							4,511,945
სულ მოკლევადიანი სესხები							

შპს „ნობლექსი“
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2017
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

მოკლევადიანი სესხები	დან-ყების თარიღი	დასრუ- ლების თარიღი	საპრო- ცენტო განაკვეთი	ძირის გადახდის პერიოდ- ულობა	პროცენტის გადახდის პერიოდ- ულობა	ვალუტა	თანხა ლარში
ხელშეკრულება N 2015-11-19/0001/BSN/062464/015	20/11/2015	10/12/2023	9.28%	განაღების თარიღში	ყოველ- თვიური	აშშ- დოლარი	21,336
ხელშეკრულება N 2015-12-14/0015/CLN/062464/016	16/12/2015	16/12/2017	7%	განაღების თარიღში	ყოველ- თვიური	ევრო	3,072,005
ხელშეკრულება N 2014-08-18/0018/BSN/062464/013	19/8/2014	9/12/2023	9%	განაღების თარიღში	ყოველ- თვიური	აშშ- დოლარი	246,846
სულ მოკლევადიანი სესხები							3,340,187
გადასახდელი ძირი							25,203
გადასახდელი პროცენტი							3,340,187
სულ მოკლევადიანი სესხები							3,340,187

2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

გრძელვადიანი სესხები	დან- ყების თარიღი	დასრუ- ლების თარიღი	საპრო- ცენტო განაკვეთი	ძირის გადახდის პერიოდ- დულობა	პროცენტის გადახდის პერიოდ- დულობა	ვალუტა	თანხა ლარში
ხელშეკრულება N 2017-12-14/0075/BSN/062464/022	15/12/2015	9/12/2023	6.5%	ყოველ- თვიური	ყოველ- თვიური	ევრო	1,971,240
სულ გრძელვადიანი სესხები							1,971,240
გადასახდელი ძირი							-
გადასახდელი პროცენტი							1,971,240
სულ გრძელვადიანი სესხები							1,971,240

2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

გრძელვადიანი სესხები	დან- ყების თარიღი	დასრუ- ლების თარიღი	საპრო- ცენტო განაკვეთი	ძირის გადახდის პერიოდ- დულობა	პროცენ- ტის გადახდის	ვალუტა	თანხა ლარში
ხელშეკრულება N 2014-08-18/0018/BSN/062464/013	19/8/2014	9/12/2023	9%	განაღების თარიღში	ყოველ- თვიური	აშშ- დოლარი	215,098
ხელშეკრულება N 2015-11-19/0001/BSN/062464/015	20/11/2015	10/12/2023	9.28%	განაღების თარიღში	ყოველ- თვიური	აშშ- დოლარი	1,981,664
სულ გრძელვადიანი სესხები							2,196,762
გადასახდელი ძირი							2,196,762
გადასახდელი პროცენტი							2,196,762
სულ გრძელვადიანი სესხები							2,196,762

შპს „ნობლექსი“
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2017
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

2015 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

გრძელვადიანი სესხები	დან- ყების თარიღი	დასრუ- ლების თარიღი	საპრო- ცენტო განაკვეთი	ძირის გადახდის პერიოდ- ლობა	პროცენტის გადახდის პერიოდ- დულობა	ვალუტა	თანხა ლარში
ხელშეკრულება N 2015-11-19/0001/BSN/062464/015	20/11/2015	10/12/2023	9.28%	განაღების თარიღში	ყოველ- თვიური	აშშ- დოლარი	217,161
ხელშეკრულება N 2014-08-18/0018/BSN/062464/013	19/8/2014	9/12/2023	9.0%	განაღების თარიღში	ყოველ- თვიური	აშშ- დოლარი	1,994,131
							2,211,292
სულ გრძელვადიანი სესხები							2,211,292
გადასახდელი ძირი							-
გადასახდელი პროცენტი							2,211,292
სულ გრძელვადიანი სესხები							

სესხის ხელშეკრულება N 2017-12-14/0075/BSN/062464/022, რომელიც გაფორმებულია კომპანიასა და სს ბაზის ბანკს შორის, წარმოადგენს სესხს, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 9 დეკემბრამდე. 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ვალდებულება შეადგენდა 740,000 ევროს. სესხთან დაკავშირებული გადახდები იწყება 2018 წლიდან, 2017 წელს სესხზე დარიცხული პროცენტი შეადგენს 2,137 ევროს, რომლის გადახდაც მოხდება 2018 წელს. სესხის ძირის და პროცენტის თანხის გადახდა უნდა მოხდეს ხელშეკრულებით გათვალისწინებული გრაფიკის შესაბამისად. აღნიშნული სესხი გამოყენებულ იქნა არსებული სესხის რეფინანსირებისათვის და ძირითადი აქტივების შესაძენად.

სესხის ხელშეკრულება N 2017-12-14/0074/CLN/062464/021, რომელიც გაფორმებულია კომპანიასა და სს ბაზის ბანკს შორის, წარმოადგენს საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებას რომელიც ძალაშია 2018 წლის 15 დეკემბრამდე. 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ვალდებულება შეადგენდა 2,000,000 ევროს. სესხთან დაკავშირებული გადახდები იწყება 2018 წლიდან, 2017 წელს სესხზე დარიცხული პროცენტი შეადგენს 4,802 ევროს, რომლის გადახდაც მოხდება 2018 წელს. სესხის ძირი თანხის დაფარვა უნდა მოხდეს ხელშეკრულების დასრულების თარიღამდე. სესხის თანხა გამოყენებულ იქნა მიდმინარე საკრედიტო ხაზის დასაფარად და საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

სესხის ხელშეკრულება N 2017-12-02/0028/DEPB/062464/020, რომელიც გაფორმებულია კომპანიასა და სს ბაზის ბანკს შორის, წარმოადგენს საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებას რომელიც ძალაშია 2018 წლის 4 მარტამდე. 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის ვალდებულება შეადგენდა 500,000 ევროს. სესხის ძირი თანხის გადახდა და პროცენტის დარიცხვა იწყება 2018 წლიდან, 2017 წელს სესხზე დარიცხული პროცენტი შეადგენს 1,295 ევროს, რომლის გადახდაც მოხდება 2018 წელს. სესხის ძირი თანხის დაფარვა უნდა მოხდეს ხელშეკრულების დასრულების თარიღამდე. სესხის თანხა გამოყენებულ იქნა საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

სესხის ხელშეკრულება N 2015-12-14/0015/CLN/062464/016, რომელიც გაფორმებულია კომპანიასა და სს ბაზის ბანკს შორის, წარმოადგენს საკრედიტო ხაზის ხელშეკრულებას რომელიც ძალაში იყო 2016 წლის 16 დეკემბრამდე. სესხის თანხა შეადგენდა 1,500,000 აშშ- დოლარს, ვალდებულების თანხა 2016

შპს „ნობლექსი“
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2017
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 1,171,000 ლარს. 2016 წლის 15 დეკემბერს გაფორმდა ხელშეკრულება კომპანიასა და ბანკს შორის, ხელშეკრულების ერთი წლით გაგრძელებასთან დაკავშირებით და ვალდებულების დაფარვა მოხდა 2017 წელს. სესხის თანხა გამოყენებულ იქნა მიდმინარე საკრედიტო ხაზის დასაფარად და საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

სესხის ხელშეკრულება N 2015-11-19/0001/BSN/062464/015, რომელიც გაფორმებულია კომპანიასა და სს ბაზის ბანკს შორის, წარმოადგენს სესხს, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 12 ოქტომბრამდე. 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის სესხის თანხა შეადგენდა 100,000 აშშ- დოლარს, ვალდებულების დაფარვა მოხდა 2017 წელს. 2017 წელს სესხზე დარიცხული პროცენტი შეადგენდა 32,932 ლარს, რომელიც დაითვალა ამავე პერიოდში. სესხის თანხა გამოყენებულ იქნა უძრავი ქონების შესაძენად და გასარემონტებლად.

სესხის ხელშეკრულება N 2014-08-18/0018/BSN/062464/013, რომელიც გაფორმებულია კომპანიასა და სს ბაზის ბანკს შორის, წარმოადგენს სესხს, რომელიც ძალაშია 2023 წლის 9 დეკემბრამდე. სესხის თანხა შეადგენდა 1,000,000 აშშ- დოლარს, ვალდებულების თანხა 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შეადგენდა 848,650 ევროს. ვალდებულების დაფარვა მოხდა 2017 წელს. სესხის თანხა გამოყენებულ იქნა მიდმინარე საკრედიტო ხაზის დასაფარად და საბრუნავი კაპიტალის დასაფინანსებლად.

არსებული სესხები უზრუნველყოფილია ძირითადი საშუალებებით. იხილეთ შენიშვნა 6.

12 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
მიღებული ავანსები	9,585,406	118,397	56,437
სავაჭრო ვალდებულებები	709,956	170,152	501,702
ვალდებულებები ბიოჭეტის მიმართ	342,844	35,665	-
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	-	1,340	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10,638,206	325,554	558,139

სავაჭრო ვალდებულებები მოიცავს ვალდებულებებს რომლებიც წარმოიქმნა ხარჯის გაწევის შედეგად რომლის გადახდა არ მომხდარა პერიოდის განმავლობაში.

კრედიტორული დავალიანების საბალანსო ღირებულება შეესაბამება მათ სამართლიან ღირებულებას ანგარიშგების თარიღისთვის.

სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა იხილეთ შენიშვნა 19

ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით იხილეთ შენიშვნა N24-ში.

შპს „ნობლექსი“
 ფინანსური ანგარიშგება და
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
 31 დეკემბერი 2017
 ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

13 შემოსავალი

	2017	2016
შემოსავალი რეალიზაციიდან	25,782,451	21,662,584
უსასყიდლო მიწოდება	112,222	141,955
სულ შემოსავალი	25,894,673	21,804,539

შემოსავალი რეალიზაციიდან მოიცავს შემდეგი საქონლის რეალიზაციას:

	2017	2016
მცენარეთა დაცვა	12,538,712	10,358,563
სასუქი	6,176,242	4,858,346
სპეციალიზირებული აღჭურვილობა	2,451,037	2,830,346
სათესლე მასალა	2,425,628	2,128,091
საირიგაციო სისტემები	298,222	206,700
სათბურის მოწყობილობები	256,812	173,368
სხვა	1,635,798	1,107,170
შემოსავალი რეალიზაციიდან	25,782,451	21,662,584

კომპანიამ პერიოდის განმავლობაში მოახდინა შემდეგი პროდუქციის მიწოდება უსასყიდლოდ:

	2017	2016
სათესლე მასალა	34,449	62,410
მცენარეთა დაცვა	10,052	30,341
სპეციალიზირებული აღჭურვილობა	5,705	2,718
სასუქი	1,349	8,067
საირიგაციო სისტემები	1,299	1,626
სათბურის მოწყობილობები	21	339
სხვა	59,347	36,454
სულ უსასყიდლოდ მიწოდება	112,222	141,955

შპს „ნობლექსი“
 ფინანსური ანგარიშგება და
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
 31 დეკემბერი 2017
 ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

14 ფასდათმობა და უკან დაბრუნება

ანგარიში მოიცავს უკან დაბრუნებას და ფასდათმობას შემდეგი პროდუქტების მიხედვით:

	2017	2016
უკან დაბრუნება	60,000	63,452
მცენარეთა დაცვა	16,891	6,850
სასუქი	14,894	7,355
საირიგაციო სისტემები	13,041	1,323
სპეციალიზირებული აღჭურვილობა	9,293	37,666
სათესლე მასალა	4,428	10,258
სხვა	1,453	-
ფასდათმობა	3,510	20,028
მცენარეთა დაცვა	3,300	20,020
სასუქი	210	8
სულ უკან დაბრუნება და ფასდათმობა	63,510	83,480

15 სხვა საოპერაციო შემოსავალი

სხვა საოპერაციო შემოსავალი მოიცავს მომწოდებლისგან მიღებულ ფასდათმობას 942,894 ლარის ოდენობით (2016: 816,128 ლარი), უსასყიდლოდ მიღებულ სასაქონლო მატერიალურ მარაგებს 31,508 ლარის ოდენობით (2016: 21,767 ლარი) და სხვა შემოსავალს - 957 ლარს.

16 რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2017	2016
შესყიდული მარაგები	18,811,035	16,464,736
მარაგების კორექტირება	62,735	50,495
მომსახურების ხარჯი	44,732	24,084
სულ რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	18,918,502	16,539,315

მარაგების კორექტირება მოიცავს საბაჟოზე განბაჟების დროს ნიმუშისთვის გამოყენებულ მარაგებს. გაყიდული საქონლის ღირებულება ღირებულება მოიცავს მარაგების, ტრანსპორტირების, პირდაპირი ხელფასის და აღჭურვილობისა და დანადგარებზე პირდაპირი ცვეთის ხარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია გაყიდულ საქონელთან.

შესყიდული მარაგები შედგება ქვემოთ ჩამოთვლილი პროდუქტების თვითღირებულებისაგან:

შპს „ნობლექსი“
 ფინანსური ანგარიშგება და
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
 31 დეკემბერი 2017
 ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

	2017	2016
მცენარეთა დაცვა	9,232,035	8,127,803
სასუქი	4,516,372	3,655,369
სათესლე მასალა	1,870,905	1,654,388
სპეციალიზირებული აღჭურვილობა	1,804,071	2,091,935
საირიგაციო სისტემები	208,435	141,763
სათბურის მოწყობილობები	194,638	144,413
სხვა	984,579	649,065
სულ შესყიდული მარაგები	18,811,035	16,464,736

17 მომხმარებლებისგან უკანდაბრუნება

	2017	2016
მცენარეთა დაცვა	11,725	5,002
სასუქი	11,511	5,333
საირიგაციო სისტემები	10,690	838
სათესლე მასალები	3,026	-
სპეციალიზირებული აღჭურვილობა	684	-
სხვა	7,933	33,863
სულ მომხმარებლისგან უკანდაბრუნება	45,569	45,036

18 საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2017	2016
ხელფასები	1,575,213	1,289,881
ცვეთა და ამორტიზაცია	461,041	321,369
საგადასახადო ხარჯი	229,335	311,109
საწვავის ხარჯი	147,681	97,919
საწვავის ხარჯი	80,156	67,538
კომუნალური ხარჯი	75,937	51,554
წარმომადგენლობითი ხარჯი	75,476	20,249
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული სერვისის ხარჯი	56,443	54,356
სამეურნეო და საკანცელარიო ხარჯი	55,852	45,696
ბანკის საკომისიო	49,099	26,593
დამზღვევა	47,115	36,459
დაცვა	44,329	44,924
მივლინება	24,575	28,143
საკომუნიკაციო	18,130	61,961
იჯარის ხარჯი	10,517	-
უიმედო ვალები	341,068	285,613
სხვა	3,291,967	2,743,364
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯი	3,291,967	2,743,364

შპს „ნობლექსი“
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2017
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

2017 წლის განმავლობაში საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურების ხარჯი მოიცავს აუდიტის ხარჯს 35,400 ლარის ოდენობით.
ხელფასები მოიცავს ტრენინგის ხარჯს 838 ლარის ოდენობით (2016: GEL 10,005).

საგადასახადო ხარჯი მოიცავს 2017 წლის განმავლობაში უსასყიდლოდ მიღებული მარაგების და სხვა დასაბეგრი ოპერაციების გადასახადს 14,048 ლარის ოდენობით, რომელიც დეკლარირებულია ყოველთვიურ მოგების დეკლარაციაში.

19 უცხოურ ვალუტაში ოპერაციებიდან მიღებული წმინდა ზარალი

	2017	2016
მოგება კურსთაშორის სხვაობიდან	2,474,848	1,428,582
მიღებული სესხები	1,168,897	817,273
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	993,596	470,901
ფული და ფულის ექვივალენტები	305,218	31,372
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	7,137	109,036
ზარალი კურსთაშორის სხვაობიდან	2,841,096	1,595,862
მიღებული სესხები	1,522,743	1,224,735
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	26,884	78,337
ფული და ფულის ექვივალენტები	275,589	153,708
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,015,880	139,082
კურსთაშორის სხვაობა	(366,248)	(167,280)

იმის გამო, რომ კომპანიის საქმიანობა უკავშირდება უცხოელ მომწოდებლებთან ურთიერთობას, საქონლის შესყიდვის დროს წარმოიქმნება კურსთაშორის მოგება და ზარალი.

20 რეალიზაციის ხარჯები

	2017	2016
რეკლამა და პრომოუშენის ხარჯი	228,910	133,337
ტრანსპორტირების და შენახვის ხარჯი	38,106	30,319
სხვა რეალიზაციის ხარჯი	21,489	16,455
სულ რეალიზაციის ხარჯი	288,505	180,111

2017 წელს სხვა რეალიზაციის ხარჯი მოიცავდა ტრანსპორტირების ხარჯებს 21,335 ლარის ოდენობით (2016: 16,115 ლარი).

შპს „ნობლექსი“
 ფინანსური ანგარიშგება და
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
 31 დეკემბერი 2017
 ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

21 ფინანსური შემოსავალი

	2017	2016
ფინანსური შემოსავალი	31,589	10,832
სულ ფინანსური შემოსავალი	31,589	10,832

ფინანსური შემოსავალი მოიცავს საპროცენტო შემოსავალს რომლის გამომუშავებაც კომპანიამ მოახდინა ბაზის ბანკში არსებულ საბანკო ანგარიშზე განთავსებული თანხიდან იხ შენიშვნა 3.

22 სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი და ხარჯი

	2017	2016
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	146,995	42,991
არასაოპერაციო შემოსავალი მირებული	108,033	35,418
ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	37,542	-
სათბურის მშენებლობისთვის მიღებული გრანტი	1,420	7,573
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	(146,860)	(80,279)
სხვა არასაოპერაციო ხარჯები	(82,864)	(14,240)
ბიოლოგიური აქტივის და მარაგების ჩამოწერა	(61,996)	(32,372)
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	-	(33,667)
შენიშვნის დემონტაჟი	(2,000)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	135	(37,288)
წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი		

ბიოლოგიური და აქტივების და მარაგების ჩამოწერა მოიცავს ნამყენის ჩამოწერას 18,025 ლარის ოდენობით (2016: 14,240 ლარი) და მარაგების ჩამოწერას 64,839 ლარის ოდენობით.

სათბურის მშენებლობისთვის მიღებული თანხები მოიცავს RIJK ZWAAN საქართველოსგან მიღებულ თანხებს სათბურის ასაშენებლად, რომლებიც გამოიყენება მხოლოდ RIJK ZWAAN საქართველოს მიერ კომპანიისთვის მიწოდებული პროდუქციით. შპს ნობლექსი ხელშეკრულების თანახმად ვალდებულია უზრუნველყოს პლასტიკური მილების მოწყობა რომელიც გამოყენებულ იქნება ჩითილების გამოსაყვანად. ხელშეკრულება მოქმედია 2017 წლის ნოემბრიდან 2020 წლის ნოემბრამდე პერიოდში.

განმარტებითი შენიშვნები

23 პირობითი ვალდებულებები

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები - კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო საქმიანობის საწარმოებლად კომპანია ქირაობს როგორც საოფისე ასევე სასაწყობო ფართს. 2013 წლის მაისში შპს ნობლექსი და შპს თბილისის შორის გაფორმდა საიჯარო ხელშეკრულება, სადაც შპს ნობლექსი წარმოდგენილია როგორც მოიჯარე. აღნიშნული ხელშეკრულებით კომპანიამ იჯარით აიღო თბილისში მდებარე ფართი სადაც ახორციელებს საოპერაციო საქმიანობას. ყოველთვიური საიჯარო გადასახადი განისაზღვრება 1,030 ლარით.

24 ინფორმაცია ფინანსური რისკის შესახებ

საოპერაციო, საინვესტიციო და საფინანსო საქმიანობების განხორციელებისას, კომპანია ექვემდებარება შემდეგ ფინანსურ რისკებს:

- საკრედიტო რისკი: დანარაკრის ალბათობა იმ შემთხვევაში თუ მომხმარებელი ან ფინანსური ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს რის შედეგადაც კომპანია მიიღებს ფინანსურ ზარალს.
- ლიკვიდურობის რისკი: რისკი რომ კომპანიას არ ექნება, ან ვერ ამოიღებს ნაღდ ფულს საჭირო დროს და ამის შედეგად აღმოჩნდება სირთულეების წინაშე ფინანსურ ვალდებულებებთან დაკავშირებული მოვალეობების შესრულების თვალსაზრისით.
- საბაზრო რისკი: რისკი, რომ საბაზრო ფასების ცვალებადობის შედეგად შეიცვლება ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება ან ფულადი სახსრების მომავალი ნაკადები სამართლიანი ღირებულების თვალსაზრისით. ძირითადად, კომპანია ექვემდებარება საბაზრო რისკის ორ კომპონენტს:
 - საპროცენტო რისკი
 - სავალუტო რისკი

კომპანიის ხელმძღვანელობა რისკების მართვას ახორციელებს კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან თანამშრომლობით.

კომპანიის შედარებით მარტივი ოპერაციების გამო, არ არის რისკების საერთო მართვის თაობაზე წინასწარ დადგენილი პოლიტიკა.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ფინანსური აქტივებისა და ფინანსური ვალდებულებების საბალანსო ნაშთები კატეგორიების მიხედვით:

შპს „ნობლექსი“
 ფინანსური ანგარიშგება და
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
 31 დეკემბერი 2017
 ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

	2017	2016	2015
ფინანსური აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,895,780	314,414	740,093
ბლოკირებული თანხები	9,875,788	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,137,528	2,809,769	2,052,926
სულ ფინანსური აქტივები	16,909,096	3,124,183	2,793,019
ფინანსური ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,052,800	205,817	501,702
მიღებული სესხები	10,083,817	6,708,707	5,551,479
სულ ფინანსური ვალდებულებები	11,136,617	6,914,524	6,053,181

ქვემოთ წარმოდგენილი ცხრილი გვიჩვენებს სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს სამართლიანი ღირებულების წარმოდგენილი 1-დან 3-მდე იერარქიის დონის მიხედვით:

	სამართლიანი ღირებულებები საანგარიშო პერიოდის ბოლოს:		
	დონე 1	დონე 2	დონე 3
აქტივები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით			
2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით			
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,895,780	-	-
ბლოკირებული თანხები	9,875,788	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	4,137,528
სულ	12,771,568	-	4,137,528
აქტივები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით 2016			
ფული და ფულის ექვივალენტები	314,414	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	2,809,769
სულ	314,414	-	2,809,769
აქტივები გამოსახული სამართლიანი ღირებულებით 2016			
ფული და ფულის ექვივალენტები	740,093	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	2,052,926
სულ	740,093	-	2,052,926

შპს „ნობლექსი“
 ფინანსური ანგარიშგება და
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
 31 დეკემბერი 2017
 ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

საკრედიტო რისკი

კომპანია საკრედიტო რისკს აკონტროლებს ინდივიდუალურ მომხმარებლებზე ლიმიტების დაწესებით, რომლის დროსაც გამოიყენება სხვადასხვა სააგენტოების ინფორმაცია, მომხმარებლის საცხოვრებელი ქვეყნის მიხედვით. კომპანიას შემუშავებული აქვს კრედიტუნარიან კლიენტებთან საქმის წარმოების პოლიტიკა.

არ შეინიშნება საკრედიტო რისკების მნიშვნელოვანი კონცენტრაცია.

კომპანიის მაქსიმალური საკრედიტო რისკი მოცემულია შემდეგ ცხრილში:

	2017	2016	2015
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,895,780	314,414	740,093
ბლოკირებული თანხები	9,875,788	-	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,137,528	2,809,769	2,052,926

ლიკვიდურობის რისკი - ფინანსური ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი

კომპანია ლიკვიდურობის რისკს მართავს მოსალოდნელ ვადიანობაზე დაყრდნობით რეგულარული მონიტორინგის საშუალებით.

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 – 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	2,895,780	-	-	2,895,780
ბლოკირებული თანხები	9,875,788	-	-	9,875,788
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,387,552	749,976	-	4,137,528
სულ ფინანსური აქტივები	16,159,120	749,976	-	16,909,096
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	8,112,577	1,521,251	449,989	10,083,817
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,052,800	-	-	1,052,800
სულ ფინანსური ვალდებულებები	9,165,377	1,521,251	449,989	11,136,617
ლიკვიდურობის პოზიცია	6,993,743	(771,275)	(449,989)	5,772,479

შპს „ნობლექსი“
 ფინანსური ანგარიშგება და
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
 31 დეკემბერი 2017
 ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 – 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ექვივალენტები	314,414	-	-	314,414
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,663,680	146,088	-	2,809,768
				3,124,182
სულ ფინანსური აქტივები				
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	4,511,945	1,609,364	587,398	6,708,707
სავაჭრო და სხვა	205,817	-	-	205,817
სულ ფინანსური ვალდებულებები	4,717,762	1,609,364	587,398	6,914,524
ლიკვიდურობის პოზიცია	(1,739,668)	(1,463,276)	(587,398)	(3,790,342)

ქვემოთ წარმოდგენილია სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით:

	1 წლამდე	1 – 5 წლამდე	5 წელზე მეტი	სულ
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის სავაჭრო და სხვა	740,093	-	-	740,093
	131,806	1,921,120	-	2,052,926
სულ ფინანსური აქტივები	871,899	1,921,120	-	2,793,019
ფინანსური ვალდებულებები				
მიღებული სესხები	3,340,187	1,234,595	976,697	5,551,479
სავაჭრო და სხვა	501,702	-	-	501,702
სულ ფინანსური ვალდებულებები	3,841,889	1,234,595	976,697	6,053,181
ლიკვიდურობის პოზიცია	(2,969,990)	686,525	(976,697)	(3,260,162)

სესხები მოიცავს ბანკებისგან მიღებულ საკრედიტო ხაზის ფარგლებში მიღებულ თანხებსა და მათზე დარიცხულ პროცენტებს.

შპს „ნობლექსი“
 ფინანსური ანგარიშგება და
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
 31 დეკემბერი 2017
 ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

საპროცენტო რისკი

კომპანიას საპროცენტო რისკის საფრთხე ემუქრება მხოლოდ იმ ფინანსურ აქტივებთან მიმართებაში, რომლებზეც მოქმედებს ფიქსირებული განაკვეთი. ჯგუფს არ გააჩნია ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხი.

სავალუტო რისკი

უცხოური ვალუტით დენომინირებული აქტივები (საბანკო ბალანსები, დეპოზიტები, ფასიანი ქაღალდები და დებიტორული დავალიანება) და ვალდებულებები (გადასახდელები) იწვევენ სავალუტო რისკს. რომელიც გულისხმობს უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკს.

ფინანსური აქტივები ვალუტის მიხედვით

ფინანსური აქტივები 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	ფული და ფულის ექვივალენტი	ბლოკირებ ული თანხები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნე	სულ
ლარი	2,876,972	3,294,460	409,714	6,581,146
ევრო	15,686	6,581,328	3,494,829	10,091,843
აშშ დოლარი	3,122	-	232,985	236,107
სულ	2,895,780	9,875,788	4,137,528	16,909,096

ფინანსური აქტივები 2016 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სულ
ლარი	249,684	261,266	510,950
ევრო	40,548	2,444,777	2,485,325
ბრიტანული ფუნტი	580	-	580
აშშ დოლარი	23,602	103,726	127,328
სულ	314,414	2,809,769	3,124,183

ფინანსური აქტივები 2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით გაანალიზებული ვალუტებს მიხედვით:

შპს „ნობლექსი“
ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
31 დეკემბერი 2017
ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

	ფული და ფულის ექვივალენტები	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	სულ
ლარი	582,412	525,597	1,108,009
ევრო	98,661	1,378,390	1,477,051
ბრიტანული ფუნტი	-	-	-
აშშ დოლარი	59,006	148,939	207,945
სხვა	14	-	14
სულ	740,093	2,052,926	2,793,019

ფინანსური ვალდებულებები ვალუტის მიხედვით

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში გაანალიზებულია ფინანსური ვალდებულებები ვალუტების მიხედვით:

	2017	2016	2015
ლარი	446,557	68,072	117,997
ევრო	10,606,752	4,339,543	3,472,009
აშშ დოლარი	83,308	2,506,909	2,463,175
სულ	11,136,617	6,914,524	6,053,181

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება აშშ დოლარის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის ეფექტმა 2017 წლისათვის შეადგინა 15,280 ლარი (2016:237,958; 2015: 225,523).

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება ევროს მიმართ შეამცირებს/გაზრდის ეფექტმა 2017 წლისათვის შეადგინა 51,491 ლარი (2016:185,422; 2015:199,496).

ლარის გაცვლითი კურსის სავარაუდო 10%-იანი გამყარება/გაუფასურება ბრიტანული ფუნტის მიმართ შეამცირებს/გაზრდის ეფექტმა 2016 წლისათვის შეადგინა 58 ლარი.

25 ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ტრანზაქციები	2017	2016
ტრანზაქციები	-	-

ზემოთ აღნიშნული ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებულ იქნა სხვა ტრანზაქციების მსგავსი პირობებით.

შპს „ნობლექსი“
 ფინანსური ანგარიშგება და
 დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა
 31 დეკემბერი 2017
 ქართული ლარი

განმარტებითი შენიშვნები

წლის ბოლოს არსებული ბალანსები	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2015
ბალანსი	-	-	-

ხელმძღვანელობის შრომის ანაზღაურება შემდეგია:

ხელფასები და ბონუსები	2017	2016
ხელფასები და ბონუსები	638,725	520,010

26 მსს ფასს-ზე გადასვლა

2017 წლის 31 დეკემბრის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მსს ფასს-ის სტანდარტების შესაბამისად. კომპანია მსს ფასს-ის დანერგვაზე გადავიდა 2016 წლის 1 იანვრიდან.

2016 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით მსს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებზე გადასვლის შედეგად მატერიალური კორექტირებები არ განხორციელებულა.

27 საანგარიშო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ გადაიხადა სასესხო ხელშეკრულება # 2017-12-02/0028/DEPB/062464/020 ვალდებულება 1,513,400 ლარის ოდენობით.

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ გადაიხადა სასესხო ხელშეკრულება #2017-12-14/0074/CLN/062464/021 ვალდებულება 6,622,974 ლარის ოდენობით.

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ გადაიხადა სასესხო ხელშეკრულება #2017-12-14/0075/CLN/062464/022 ვალდებულება 232,326 ლარის ოდენობით.

2018 წლის 13 აპრილს კომპანიამ ბაზის ბანკთან გააფორმა საკრედიტო ხელშეკრულება #2018-04-13/0039/APMA3/062464/029 რომლის მიხედვითაც კომპანიისთვის ხელმისაწვდომი იყო 1,500,000 ლარის კრედიტის მაქსიმალური ოდენობა. საკრედიტო ხელშეკრულება მოქმედებს 2023 წლის 13 ოქტომბრამდე, საპროცენტო განაკვეთი განისაზღვრება 11.5%-ით. ანგარიშგების თარიღისთვის აღნიშნული სესხი დაფარულია 97,835 ლარის ოდენობით

2018 წლის განმავლობაში კომპანიამ შეასრულა სურსათის ეროვნულ სააგენტოსთან არსებული ვალდებულება 9,444,464 ლარის ღირებულებით, ხელშეკრულების შესაბამისად აღნიშნული თანხის ოდენობის ბლოკირებული ბალანსი საბანკო ანგარიშზე მოიხსნა.

დამოუკიდებელ აუდიტორთა წერილი შპს "ნობლექს"-ის მფლობელებსა და მენეჯმენტს

ბატონებო,

თქვენი 2018 წლის 5 ოქტომბერს დათარიღებული მმართველობის ანგარიშგების, საპასუხოდ:
გაცნობებთ, რომ ჩვენ წავიკითხეთ თანდართული დოკუმენტი და მივიჩნიეთ რომ:

1. კომპანიამ, აუდიტირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოქვეყნების შემდგომ, მოამზადა მმართველობის ანგარიშგება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.
2. ჩვენ მიერ ჩატარებული პროცედურების შედეგად, არ შეგვიძინებია რაიმე არსებითი შეუსაბამოები რაც მიგვანიშნებდა, რომ მმართველობის ანგარიშგება არ არის მომზადებული ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული საფუძვლების მიხედვით.

ზემოთ აღნიშნული 1-ლი და მე-2 პუნქტის წაკითხვა უნდა მოხდეს ქვემოთ მოცემულ აბზაცებთან, რომელიც მიჯნავს ხელმძღვანელობისა და აუდიტორის პასუხისმგებლობებს, ერთად.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა

ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლის მე-10 პუნქტის საფუძველზე, საჯარო დაინტერესების პირები, ასევე პირველი და მეორე კატეგორიის საწარმოები ვალდებული არიან, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდონ თავიანთ აუდიტორს და აუდიტორი შეამოწმებს ანგარიშგება მოიცავს თუ არა აღნიშნული კანონის მე-7 მუხლის მე-6 პუნქტითა და ამავე მუხლის მე-7 პუნქტის „გ“ და „ზ“ ქვეპუნქტებით განსაზღვრულ ინფორმაციებს.

ზემოთ აღნიშნული ნორმატიული ნორმების შესაბამისად ხელმძღვანელობა ამზადებს

მმართველობის ანგარიშგებას, რომელიც მოიცავს შემდეგ ინფორმაციას:

- კომპანიის განვითარების გეგმებს;
- კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევების მიმოხილვას;
- ინფორმაციას კომპანიის ფილიალების შესახებ;
- კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვას და იმისონფორმაციას ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ;
- საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაციას
- ინფორმაციას ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.
- ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონთან შესაბამისობის სხვა საკითხებს (იმ შემთხვევაში თუ რელევანტურია კომპანიისთვის).

აუდიტორის პასუხიმგებლობა

ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე ტიპის მოსაზრებას მმართველობის ანგარიშგებასთან დაკავშირებით. ჩვენი, როგორც აუდიტორების, პასუხისმგებლობა განსაზღვრულია მხოლოდ იმით, რომ გავცენოთ მმართველობის ანგარიშგებას და შევაფასოთ:

- რამდენად არსებითად თანმიმდევრულია სხვა ინფორმაცია ფინანსურ ანგარიშგებასთან და;
- რამდენად შეიცავს ყველა იმ ინფორმაციას, რაც დადგენილია ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით.

ჩვენ, 2018 წლის 28 სექტემბერს გამოვუშვიტ დასკვნა კომპანიის 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ და ამ წერილის წაკითხვა უნდა მოხდეს აღნიშნულ დასკვნასთან ერთად.

5 ოქტომბერი 2018 წელი

არესემ საქართველო

მმართველი პარტნიორი: გიორგი კვინიკაძე





შპს „ნობლექსი“

მმართველობითი ანგარიშგება

31 დეკემბერი 2017წ.

შპს „ნობლექსი“; პასეჟის გზატკეცილი 155; 0190 თბილისი, საქართველო; ტელ.: +995.32.2473003, 2473005; ელ.ფოსტა: INFO@NOBLEX.GE

WWW.AGROSPHERE.GE



შინაარსი

საქმიანობის მიმოხილვა, მისია	3-4
კომპანიის განვითარების გეგმები	5
კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა	6
ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ	7
კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ	7-8
საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია	8
ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად	8
დადებითი გარემო ფაქტორები	9

საქმიანობის მიმოხილვა

შპს ნობლექსი - ს.ნ. 204471561 დაარსდა 2005 წლის თებერვალში.

პარტნიორი - ალექსანდრე ედიბერიძე (65001000147), 100%

დირექტორი - ალექსანდრე ედიბერიძე (65001000147)

სავაჭრო სახელი - „აგროსფერო“



ლოგო -

სლოგანი - აგროსფერო - თქვენი ბარაქიანი შემოდგომისთვის!

მისია

კომპანიის მრავალფეროვანი პროდუქტებით, მუდმივი ინოვაციებით და მაღალკვალიფიციური კონსულტაციებით დავანახოთ/შევახსენოთ ადამიანებს სოფლის ხიბლი, წავახალისოთ რომ საკუთარ მიწაზე მოიყვანონ ქართული მოსავალი, რომელიც მათი კეთილდღეობის და ფინანსური გარანტიის საფუძველი გახდება.

შპს ნობლექსის ძირითადი საქმიანობაა სოფლის მეურნეობისათვის საჭირო

- მცენარეთა დაცვის საშუალებების,
- მინერალური და ფოთლოვანი სასუქების,
- სათესლე მასალის,
- სასოფლო - სამეურნეო დანიშნულების ტექნიკა და იარაღები,
- საირიგაციო სისტემების,
- სასოფლო - სამეურნეო ინვენტარის

იმპორტი და რეალიზაცია საქართველოში.

შპს ნობლექსი მომხმარებელს სთავაზობს შეთავაზებული პროდუქციის პროფესიონალურ გამოყენებასთან დაკავშირებით კონსულტაციას.

ნობლექსი

კომპანიის შესახებ

> 90 თანამშრომელი

მცენარეთა დაცვა

სასუქები

მაქინათა

ირიგაცია

სათესლე მასალა

სსს

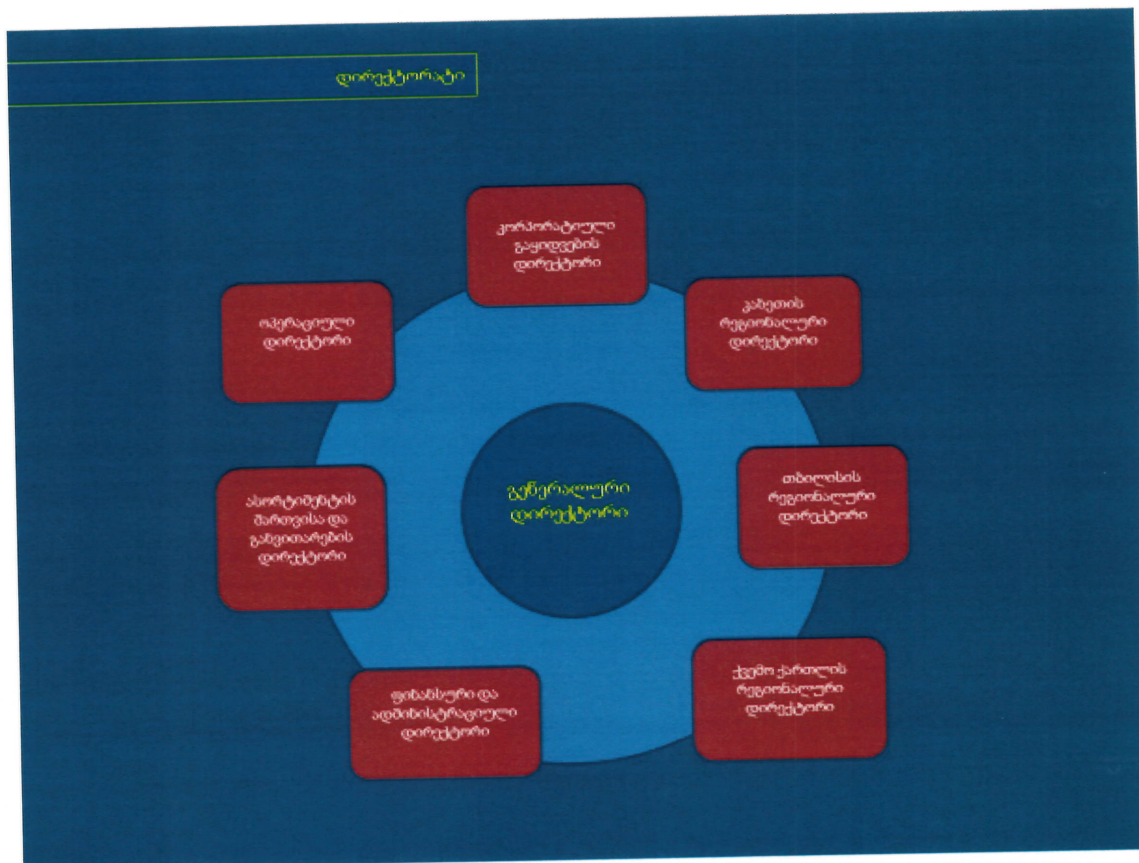
6 მაღაზია

შპს ნობლექსის პარტნიორები არიან მსოფლიოს წამყვანი კომპანიები:

- **Bayer CropScience** (გერმანია),
- **Nunhems** (ჰოლანდია),
- **Rijk Zwaan** (ჰოლანდია),
- **Industrias Químicas Del Valle** (ესპანეთი)
- **KWS** (გერმანია),
- **Yara** (ნორვეგია),
- **Aglukon** (გერმანია),
- **CLAAS** (გერმანია),
- **Lemken** (გერმანია)
- **Toshin co** (იაპონია)
- **Felco** (შვეიცარია),
- **Freund Victoria** (გერმანია)
- **Irritec & Siplast** (იტალია),

და სხვა.

შპს ნობლექსში ძირითად გადაწყვეტილებებს იღებს დირექტორთა საბჭო, რომელთა შემადგენლობაა:



დირექტორატის მიზანი - ნობლექსის საქმიანობის შესაბამისობის უზრუნველყოფა მის მიზნებთან და სტრატეგიასთან

ამოცანები

1. მმართველი გუნდის წევრებს შორის შეთანხმებული და მკაფიო სტრატეგიის არსებობა;
2. მთავარი ბიზნეს პროცესების უწყვეტობა და გამართული მიმდინარეობა;
3. სტრატეგიული ამოცანებისა და მიზნების შესაბამისი წლის სამოქმედო გეგმების არსებობა, განყოფილებების/სამსახურების დონეზე და მათი შესრულება.

დირექტორთა საბჭოს განსახილველი საკითხები

1. შეთანხმება მომავალი წლის მიზნებსა და ამოცანებზე, სტრატეგიული ამოცანების გადაწყვეტის გზების დასახვა;
2. სტრატეგიიდან გამომდინარე, განყოფილებების/სამსახურების დონეზე სამოქმედო გეგმის განხილვა და დამტკიცება;
3. მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების მდგომარეობის განხილვა;
4. ბიზნეს პროცესების შემუშავება/საჭიროებისამებრ მათში ცვლილებების შეტანა;
5. მიმდინარე პრობლემური საკითხების განხილვა, გადაწყვეტილების მიღება და აღსრულების მონიტორინგი;
6. სტრუქტურულ ერთეულებს შორის წამოჭრილი კონფლიქტური საკითხების განხილვა და გადაწყვეტილების მიღება, აღსრულების მონიტორინგი;
7. ბიუჯეტის დამტკიცება, მიმდინარე კონტროლი და ყოველთვიური გადახრების ანალიზი;
8. წლის ბოლოს ბიუჯეტის შესრულების შედეგების შეფასება: ფინანსური შედეგების შეფასება, შესრულებული სამუშაოების შეფასება, ჩამორჩენის / გადაჭარბების ანალიზი;
9. პროდუქტებისა და პროექტების ფინანსური / საინვესტიციო ანალიზი და გადაწყვეტილების მიღება;
10. შტატების დამატების საკითხის განხილვა და გადაწყვეტილების მიღება;
11. მაღალი და საშუალო დონის პოზიციებზე კადრების დანიშვნის საკითხის განხილვა და გადაწყვეტილების მიღება;
12. სხვა კოლეგიალური ორგანოების რეგლამენტის განხილვა და დამტკიცება;
13. სხვა კოლეგიალურ ორგანოებიდან ანგარიშების მოსმენა.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი მაკონტროლებელია სურსათის ეროვნული სააგენტო, რომელიც ახორციელებს სურსათის/ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის სფეროში არსებული კანონმდებლობის მოთხოვნების შესაბამისობის დადგენას. ჩვენი კომპანია სრულად ასრულებს კანონმდებლობის მოთხოვნებს და ახორციელებს საქართველოში რეგისტრირებული პესტიციდებისა და აგრიქიმიკატების იმპორტს, შენახვას და დისტრიბუციას; ბიზნეს ოპერატორის მოთხოვნებს; ასევე მკაცრად ვაკონტროლებთ პროდუქციის ხარისხს და ვარგისიანობის ვადებს, ქართულ ეტიკეტირებას და ა.შ.

გადასახადების კუთხით კომპანიის მთავარი პრიორიტეტია საქართველოს საგადასახადო კოდექსის და სხვა ნორმატიული აქტების მოთხოვნების ზედმიწევნით დაცვა.

კომპანიის განვითარების გეგმები

1. ასორტიმენტის განვითარება:
 - ✓ ახალი პროდუქტების შერჩევა
 - ✓ ახალი პროდუქტების დანერგვა
 - ✓ სწორი ფასდადება
2. ხარისხიანი მომსახურების უზრუნველყოფა
 - ✓ ოპერაციების შეუფერხებელი წარმოება
 - ✓ მიმდინარე მომსახურების მაღალი ხარისხის უზრუნველყოფა
 - ✓ მომსახურების ხარისხის კონტროლი და განვითარება
3. გაყიდვების სტიმულირება
 - ✓ ბრენდის განვითარება
 - ✓ სავაჭრო ქსელის განვითარება
 - ✓ მომხმარებლების მოზიდვა და მათთან ურთიერთობის განვითარება
 - ✓ (როგორც კორპორატიული, ასევე საცალო გაყიდვების კუთხით)

კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანიას კვლევები არ განუხორციელებია.

2017 წლის მნიშვნელოვანი მოვლენები და ღონისძიებები:

- 1.) ყვარელში გაფართოვდა ვენახის სადემონსტრაციო ნაკვეთი და 2016 წელს დარგული ნერგებიდან მივიღეთ პირველი ნიშანი (მოსავალი)
- 2.) ლაგოდეხში ექსპლუატაციაში გაეშვა ბოსტნეულის სადემონსტრაციო სათბური
- 3.) 2017წ. 27 ივნისს ავსტრიული კომპანია საათბაუს (Saatbau) მხარდაჭერით ჩატარდა ღია კარის დღე საშემოდგომო ხორბლის, ქერისა და ტრიტიკალეს სადემონსტრაციო ნაკვეთში. მინდვრის დღეზე ფერმერებს და დაინტერესებულ პირებს გააცნეს ახალი ჯიშები, მათ უპირატესობები და ტექნიკურ მახასიათებლები, ასევე მიაწოდეს ინფორმაცია წარმოდგენილი კულტურების დაცვისა და კვების შესახებ.

კომპანიის წინაშე მდგარი ამოცანები:

1. კორპორატიული კლიენტების მოზიდვა და მათთან ურთიერთობის განვითარება
 - ✓ სპეციფიკის მიხედვით ოპტიმალური შეთავაზებების მომზადება და კომუნიკაცია;
 - ✓ მომხმარებლებთან უკუკავშირი;
 - ✓ არსებულ კლიენტებთან ურთიერთობის განვითარება;
 - ✓ ბრენდის ცნობადობისა და სანდოობის გაზრდა;
 - ✓ დილერების ქსელის გაფართოვება;
 - ✓ დილერებთან ურთიერთობის განვითარება.
2. მომსახურების მაღალი ხარისხი
 - ✓ კადრების შერჩევა და უწყვეტი სწავლება;
 - ✓ მომსახურების ხარისხის კონტროლი;
 - ✓ მომსახურების სტანდარტების განსაზღვრა და დანერგვა.
3. ოპერაციების შეუფერხებელი წარმოება
 - ✓ პროდუქციის მარაგებზე მოთხოვნებისა და პროგნოზების განსაზღვრა (გაყიდვების პროგნოზირების მიხედვით);
 - ✓ ლოჯისტიკა;
 - ✓ შესყიდვების განხორციელება;
 - ✓ საწყობებში და საწყობებს შორის მარაგების ეფექტიანი მართვა.
4. საცალო მომხმარებლების მოზიდვა და მათთან ურთიერთობის განვითარება
 - ✓ ქსელის გაფართოვება;
 - ✓ ბრენდის ცნობადობისა და სანდოობის გაზრდა;
 - ✓ პირდაპირი კომუნიკაცია;
 - ✓ უკუკავშირი მომხმარებლებთან;
 - ✓ კლიენტების მონაცემთა ბაზების განვითარება.
5. ასორტიმენტის განვითარება
 - ✓ ახალი პროდუქტების მოძიება და გაყიდვების პოტენციალის ანალიზი;
 - ✓ ახალი პროდუქტების დანერგვა;
 - ✓ არსებული პროდუქტების გაყიდვების ანალიზი და გამოუყენებელი პოტენციალის შეფასება;
 - ✓ ფასწარმოქმნა;
 - ✓ რეგისტრაცია.
6. ქსელის განვითარება
 - ✓ პოტენციური რეგიონების/რაიონების გამოყოფა და სპეციფიკის შესწავლა;

- ✓ არსებული მაღაზიების გაყიდვების ანალიზი რეგიონების/რაიონების მიხედვით;
- ✓ ბაზარზე გაყიდვების ანალიზი;
- ✓ რაიონებში მაღაზიისთვის ტერიტორიის შერჩევა;
- ✓ მაღაზიების დაგეგმარება და სამშენებლო/სარემონტო სამუშაოების წარმოება.

7. ფინანსური ეფექტიანობის უზრუნველყოფა

- ✓ ბიუჯეტირება;
- ✓ ფინანსური და ოპერაციული რისკების მართვა;
- ✓ ახალი პროდუქტებისა და პროექტების ფინანსური საინვესტიციო ანალიზი;
- ✓ სწორი ფასწარმოქმნა;
- ✓ გამართული ფინანსური აღრიცხვა-ანგარიშგება.

კომპანიის უახლოესი მიზნებია:

1. გაყიდვების გაზრდა
 2. ბიზნესის ოპტიმიზირება, გაყიდვებისა და კლიენტებთან ურთიერთობის ტრენინგები/კვალიფიკაციის ამაღლება
 3. ახალი პროდუქტების დანერგვა
 4. თბილისში მექანიზაციის ახალი სერვის ცენტრის ამუშავება
 5. ყვარელში სადემონსტრაციო ვენახის და ლაგოდებში სადემონსტრაციო ბოსტნეულის სათბურის ღია კარის დღის მოწყობა.
- ინტერნეტ სივრცეში კომპანიის საქმიანობის გაცნობა მომხმარებლებისთვის

ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

შპს ნობლექს არ გააჩნია ფილიალები. აქვს საბითუმო საწყობი, სათაო ოფისი, რომელიც განთავსებულია მისამართზე: თბილისი, კახეთის გზატკეცილი 155

ასევე აქვს მაღაზიათა ქსელი შემდეგ მისამართებზე:

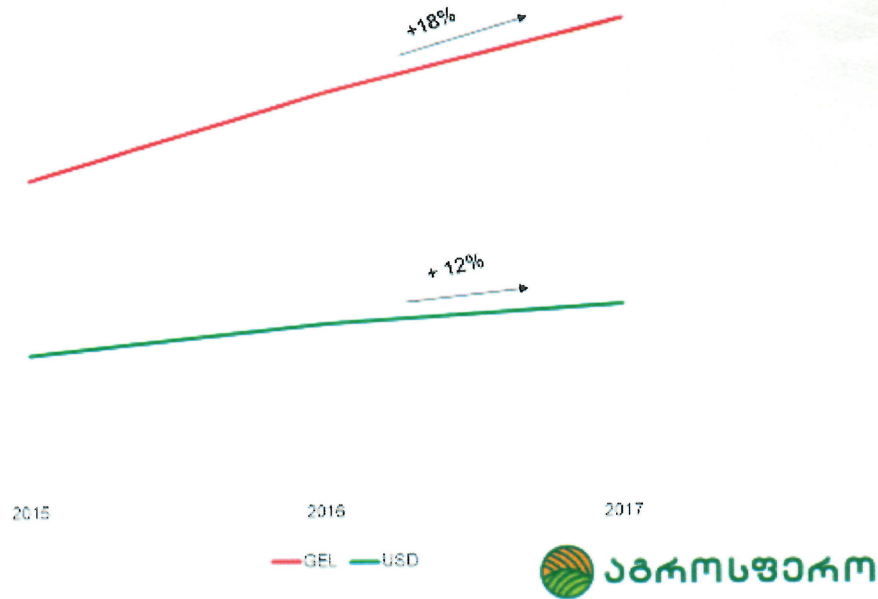
- 1) თბილისი, კახეთის გზატკეცილი 153
- 2) გურჯაანი, თავისუფლების 66
- 3) გურჯაანი, სოფ. ახაშენი (ცენტ. გზატკეცილი)
- 4) ყვარელი, მეურნეობის დასახლება
- 5) ლაგოდეხი, აფენის ბაზრობასთან
- 6) ლაგოდეხი, სოფ. ცოდნისკარი (ბაზრობასთან)

კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

კომპანიის წინაშე არსებული მნიშვნელოვან რისკებს მიეკუთვნება ეროვნული ვალუტის რყევებით გამოწვეული სავალუტო რისკები, მითუმეტეს როდესაც მარაგების უდიდესი ნაწილი არის იმპორტირებული და მომწოდებლებთან ანგარიშსწორება გვიწევს უცხოურ ვალუტაში. აღნიშნული რისკის შესამცირებლად საქონლის კრედიტში გაყიდვის შემთხვევაში კლიენტებთან ხელშეკრულება უმეტესად იდება ვალუტაში და შესაბამისად აგარიშსწორება ხდება ვალუტის შესაბამისი ექვივალენტით ლარში. თვალსაჩინოებისთვის წარმოგიდგენთ გაყიდვების განვითარებას წლების მიხედვით ლარში და იგივე გაყიდვების განვითარებას გადაანგარიშებულს აშშ დოლარში

ნობლექსი

გაყიდვების განვითარება



კომპანიას საქმიანობა უწევს საკმაოდ მაღალი კონკურენციის პირობებში, შესაბამისად არსებობს საბაზრო რისკიც. აღნიშნულის პრევენციისთვის კომპანია მუდმივად ზრუნავს შეინარჩუნოს მაღალი ხარისხი და იყოს ორიენტირებული მომხმარებლის კმაყოფილებაზე.

ასევე მნიშვნელოვანი რისკია დებიტორული დავალიანების ამოუღებლობის რისკი. აღნიშნული რისკის შესამცირებლად მუდმივად მიმდინარეობს მონიტორინგი და პრევენცია სხვადასხვა საშუალებებით.

საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

შპს ნობლექსს საკუთარი აქციები არ გააჩნია

ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად.

შპს ნობლექსი თავის საოპერაციო და საინვესტიციო საქმიანობას აფინანსებს როგორც საკუთარი, ისე ფინანსური ინსტიტუტებისაგან მოზიდული სახსრებით. შესაბამისად აქვს ფინანსური რისკები ამ მიმართულებითაც. აღნიშნული რისკის მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის პოლიტიკა არის შემდეგნაირი: სესხის საჭიროების შემთხვევაში განიხილავს იმ დროისთვის საფიფანსო ბაზარზე არსებულ სიტუაციას და გადაწყვეტილებას იღებს საუკეთესო შეთავაზების სასარგებლოდ; ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მინიმიზაციისთვის კომპანიის რეგულარულ მომხმარებლებს მენეჯმენტის გადაწყვეტილებით წლის დასაწყისში უდგინდება საკრედიტო ლიმიტები, რომელიც შეტანილია პროგრამულად და გაყიდვების პერსონალს არ აძლევს მისი გადაჭარბების საშუალებას. ასევე ვიყენებთ საფინანსო ინსტიტუტების მომსახურებას საქონლის განვადებით გაყიდვისთვის. ამით შეძლებისდაგვარად ვზღუდავთ დებიტორული დავალიანების ზრდას;

ვადაგადაცილებული დავალიანებების ამოღების მიზნით კომპანიის მხრიდან ხდება გაფრთხილება რამდენჯერმე, რისი უგულვებელყოფის შემთხვევაში იძულებული ვართ მივმართოთ კანონით გათვალისწინებულ სხვა საშუალებებს, მათ შორის აღსრულების ეროვნულ ბიუროს.

კომპანიაში დანერგილია შიდა კონტროლის მექანიზმები, რითიც ვახორციელებთ გარკვეულ რისკებთან დაკავშირებულ პრევენციას და კონტროლს. კვალიფიციური კადრების შერჩევისთვის მოქმედებს სისტემა, რომელიც რამოდენიმე ეტაპადაა დაყოფილი: 1) ვაკანსიის გამოცხადება; 2) პირველადი შერჩევა CV-ს საშუალებით; 3) გასაუბრება; 4) შერჩეული კანდიდატების აყვანა 3-6 თვიანი გამოსაცდელი ვადით. მხოლოდ ამ ეტაპების გავლის შემდეგ ხდება კომპანიის შტატის თანამშრომელი. არსებული პერსონალის განვითარებაზე ზრუნვა მუდმივად ხდება სხვადასხვა ტრენინგი/სემინარების საშუალებით. თითოეულ თანამშრომელს გაწერილი აქვს მასზე დაკისრებული ფუნქცია-მოვალეობები და ანგარიშვალდებულება მის უშუალო ხელმძღვანელთან. შესაბამისად ყველა არასტანდარტული შემთხვევა თანხმდება მასთან. გარდა ამისა თანამშრომლების მოტივაციისთვის მოქმედებს საბონუსე სისტემა და სხვა სამოტივაციო საშუალებები.

შიდა კონტროლის მექანიზმები, რომელიც გამოიყენება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობების აღმოსაჩენად, პრევენციისა და შესამცირებლად, არის შემდეგი:

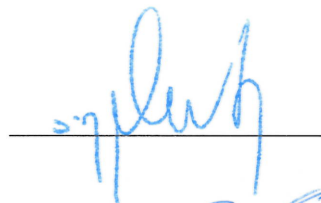
- 1) ნაღდი ფულის მოძრაობის და სალაროს ნაშთების მინიმუმამდე დაყვანა. ასევე სალაროს ნაშთების პერიოდული გადამოწმება;
- 2) რეალიზაციის შემთხვევაში ფასების ცვლილების აკრძალვა საცალო ინტერფეისში და გაყიდვების მენეჯერების მომხმარებლებისთვის;
- 3) ფინანსური მენეჯერის მხრიდან სპეციალური რეპორტებით კონტროლი სხვადასხვა ჭრილში. მაგ. თვითღირებულებაზე დაბალი ფასით ან დაბალი მარჟით გაყიდვების შემთხვევების გადამოწმება;
- 4) მარაგების პერიოდული ინვენტარიზაციები;
- 5) დებიტორ-კრედიტორებთან მოთხოვნა-ვალდებულებების კონტროლი;

დადებითი გარემო ფაქტორები

საქართველოს სოფლის მეურნეობის განვითარების ხელშეწყობის მიზნით სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტო ახორციელებს გარემოს დაცვისა და სოფლის მეურნეობის სამინისტროს მიერ ინიცირებულ პროექტებს: დანერგე მომავალი, აგროწარმოების ხელშეწყობის პროგრამა, შეღავათიანი აგროკრედიტი, აგროდაზღვევა, აწარმოე საქართველოში და სხვა (პროექტების სრულად ნახვა შესაძლებელია მისამართზე <http://apma.ge>). აღნიშნული პროექტები ხელს უწყობს სოფლის მეურნეობის განვითარებას სხვადასხვა მიმართულებებით, რომელიც დადებითად აისახება ამ სფეროში ბაზრის ზრდაზე.

დირექტორი

ალექსანდრე ედიბერიძე



ფინანსური დირექტორი

ნელი ხმელიძე

