

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის საწყისი თარიღი
	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
აქტივები			
ფული და ფულის ეკვივალენტები	51,411	22,406	2,669,211
სავაჭრო მოთხოვნები	33,240	183,697	532,667
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	-		
მარაგები	1,175,513	1,211,890	919,878
- მზა პროდუქცია	1,011,842	1,003,645	748,545
- სხვა	167,671	143,197	171,333
საინვესტიციო ქონება	76,230	65,048	61,274
სხვა მიმდინარე აქტივები			
ბიოლოგიური აქტივები			
- თვითღირებულების მოდელით			
- გადაფასების მოდელით			
გუდვილი	193	234	275
სხვა არამატერიალური აქტივები	2,006,562	1,731,229	1,624,706
ძირითადი საშუალებები			
ინვესტიციები შეიღობილ კომპანიაში			
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში			
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	3,347,149	3,149,456	5,808,011
სულ აქტივები			

დ. ნეზიძე

ვალდებულებები			
ფინანსური იჯარის ვალდებულება			
სავაჭრო ვალდებულებები	134,221	107,271	46,314
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები			
ვალდებულებები თანამშრომელია მიმართ			
საგადასახადო ვალდებულებები			
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	2,880,102	2,143,555	4,351,602
მიმდინარე სასესიო ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სასესიო ვალდებულებები			
მიღებული ფრანტები	1,411,888	1,278,508	1,174,408
სხვა ვალდებულებები	4,426,211	3,529,334	5,572,324
სულ ვალდებულებები			

საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	6,100	6,100	6,100
საემისიო შემოსავალი			
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(1,085,162)	(385,978)	229,587
გადაფასების რეზერვი			
სხვა რეზერვები	(1,079,062)	(379,878)	235,687
სულ საკუთარი კაპიტალი			
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები			
	3,347,149	3,149,456	5,808,011

დ. ნებეხიძე

ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	საანგარიშგებო პერიოდი	წინა საანგარიშგებო პერიოდი
ნეტო ამონაგები	5,643,903	1,712,853
საქონლის გაყიდვიდან	5,643,903	1,712,853
მომსახურების გაწვიდან		
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		

რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	5,450,331	1,533,540
საწყისი მარაგები	1,146,842	919,878
მარაგების შესყიდვა	5,483,002	1,760,504
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	1,179,513	1,146,842
საერთო მოგება	193,572	179,313

სხვა შემოსავალი	16,464	36,997
დასაქმებული ანაზღაურება	(103,558)	(86,565)
ცვლითა და ამორტიზაცია	(402,850)	(223,720)
საპროცენტო შემოსავალი:	173	730
საპროცენტო ხარჯი :	(205,251)	(136,269)
ოჯარის ხარჯი	(8,000)	(8,000)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(189,734)	(378,051)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(892,756)	(794,878)

საოპერაციო მოგება	(699,184)	(615,565)
-------------------	-----------	-----------

დ. ნეცხიძე

გაუფასურების (ხარჯი) / რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(699, 184)	(615, 565)
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	(699, 184)	(615, 565)

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რევერსი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი) სულ:		
მოლოანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)	(699, 184)	(615, 565)

კაპიტალი საწყისი წაშლი (პერიოდის საწყისი წაშლი)	(379, 878)	235, 687
ასალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)		
სხვა ცვლილებები განაწილებულ მოგებაში	(699, 184)	(615, 565)
კაპიტალის სხვა ცვლილებები		
კაპიტალი საანგარიშებო პერიოდის ბოლოს	(1, 079, 062)	(379, 878)

ფ. დეზიუხიძე

ფორმა N3 - ფულადი სახსრების მოძრაობა

საანგარიშებო პერიოდი	წინა საანგარიშებო პერიოდი
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	
სავალუტო კურსის ეფექტი	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	

დამამტკიცებელი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია :

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნათს ელი“-ს (შემდგომში საზოგადოება/საწარმო) იურიდიული და ფაქტიური მისამართია - საქართველო, სენაკი, შავი ზღვის ქუჩა 15.

საზოგადოების 100%-იანი წილის მფლობელია ზაზა ლორჩოშვილი, რომელიც ასევე არის დირექტორი.

საზოგადოება რეგისტრირებულია 2011 წლის 23 თებერვალს, დღგ-ს გადამხდელია 2011 წლის 9 მარტიდან.

საწარმოს სხვადასხვა სახის ქონება (მიწა, შენობა-ნაგებობები, მანქანა-დანადგარები და სხვა) გააჩნია სენაკსა და ფოთში.

საზოგადოების საქმიანობა სეზონურია. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ადგილობრივ ბაზარზე ფიზიკური და იურიდიული პირებიდან გაურჩეველი თხილისა და გადასამუშავებელი თხილის გულის შეძენა, რომელთა გადამუშავების შემდგომ წარმოებს მიღებული პროდუქტების რეალიზაცია როგორც საზღვარგარეთ (ექსპორტი), ასევე ქვეყნის შიგნით.

საწარმოს 2019 წელს ძირითადად დასაქმებული ყავდა 17 თანამშრომელი. პერიოდულად / სეზონურად /, საჭიროებისამებრ წარმოებს გარე ფიზიკური პირების დაქირავება მოკლევადიანი შრომითი ხელშეკრულებების საფუძველზე.

საწარმოს საბუღალტრო მომსახურებას უწევს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ჯორჯია გლობალ აუდიტი“.

2. ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას გამოყენებული მნიშვნელოვანი პრინციპები :

საზოგადოება ბუღალტრულ აღრიცხვასა და ფინანსურ ანგარიშგებას აწარმოებს მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (IFRS for SMEs) შესაბამისად.

ანგარიშგებაში თანხობრივი მაჩვენებლები წარმოდგენილია ლარებში.

საწარმო თავის ფინანსურ ჩანაწერებს აწარმოებს საქართველოს საბუღალტრო და საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად. თანდართული ფინანსური ანგარიშგება ეფუძნება საზოგადოების საბუღალტრო ჩანაწერებს.

მ. ნიჭიძე

ფინანსური ანგარიშგება შედგენილია წარმოების განვითარების გეგმის შესაბამისად. შემდგომი განვითარების გეგმა ითვალისწინებს, რომ არსებული რესურსების პირობებში საწარმოს უნარი აქვს უწყვეტად განახორციელოს საოპერაციო საქმიანობა მომავალშიც.

2.2. რეალიზაციის ასახვა.

რეალიზაციის მაჩვენებელი წარმოადგენს წარმოებული პროდუქციის გაყიდვიდან მიღებულ და მისაღებ თანხებს დამატებული ღირებულების გამოკლებით. ექსპორტზე გატანილი პროდუქციის ღირებულება ნაანგარიშებია საბაჟო დეკლარაციების მიხედვით, იმ დროისათვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსის მიხედვით.

რეალიზაციის თანხების ასახვა წლის ბოლოს წარმოებს მოგება-ზარალის ანგარიშზე. რეალიზაციის მიკუთვნება წარმოებს იმ პერიოდზე, როდესაც მოხდა მისი გამომუშავება თანახმად რეალიზაციის პრინციპით.

2.3. ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა.

საზოგადოების მიერ ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების აღრიცხვა წარმოებს შემენილისა და დაგროვილი ამორტიზაციის შორის სხვაობის თანხით.

ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვაზე და რემონტზე გაწეული ის დანახარჯები, რომლითაც არტზრდება მათი ღირებულება მიეკუთვნება საოპერაციო დანახარჯებს. ხოლო, ის დანახარჯები რომლიც გაიწევა ძირითადი საშუალებების რეკონსტრუქციაზე განახლებაზე და გადაიარაღებაზე კაპიტალიზირდება და ზრდის მათ ღირებულებას.

2.4. სასაქონლო - მატერიალური მარაგების აღრიცხვა და ჩამოწერა.

საწარმოს მიერ სასაქონლო - მატერიალური მარაგების აღიარება ხდება მისი თვითღირებულებით. რაც მოიცავს ნასყიდობის ფასს, დაუბრუნებად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და მასთან დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს.

შემენილი ნედლეულის გადამუშავებისას მიიღება სხვადასხვა სახის მზა პროდუქცია (თხილის გული, თხილის ფქვილი, ნაჭუჭი და სხვა), რაზედაც შედგენილია სათანადო გადამუშავების აქტები.

რეალიზებული პროდუქციის/ გახარჯული სასაქონლო - მატერიალური მარაგების ჩამოწერა წარმოებს საშუალო შემენილი მეთოდით.

საზოგადოებრივი და საბანკო ოპერაციების აღრიცხვა წარმოებს სრულად და დროულად არსებული კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად. საზოგადოებას გააჩნია 1 ცალი სალარო აპარატი.

საზოგადოებას გახსნილი აქვს საბანკო ანგარიშები სს „პროკრედიტბანკში“ და სს „თი ბი სი ბანკში“, როგორც სალარე ისე სავალუტო ანგარიშები (აშშ დოლარში და ევროში).

2.6. დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების აღრიცხვა

საზოგადოების მიერ დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების აღრიცხვა წარმოებს სრულად და დროულად არსებული კანონმდებლობის მოთხოვნათა შესაბამისად.

რიგ შემთხვევებში დავალიანების მქონე საზოგადოებებთან წარმოებს სხვადასხვა გზით (სატელეფონო კომუნიკაციები, ელექტრონული მიმოწერა და სხვა) ურთიერთშედარებები.

2.7. სასესხო ოპერაციების აღრიცხვა და კურსთა შორის სხვაობა.

2019 წელს საზოგადოებას სს „პროკრედიტბანკი“-დან აღებული აქვს სავალუტო სესხი. გახსნილი საკრედიტო ხაზიდან გრაფიკის თანახმად მიღებული თანხების კონკრეტულ წარმოებს ეროვნულ ვალუტაში, რაც მიემართება საწარმოს შემდგომი საქმიანობისათვის.

ბანკის მიერ გაცემულ სესხზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯების ჩამოწერა წარმოებს მოგება-ზარალის ანგარიშზე.

სავალუტო ანგარიშზე თანხების მოძრაობისა და ეროვნული ვალუტის კურსის ცვლილების გამო წარმოშობილი კურსთა შორის სხვაობები ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშზე.

გ. ნეზიძე