

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა და ზოგადი ინფორმაცია :

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნათს ელი“-ს (შემდგომში საზოგადოება/საწარმო) იურიდიული მისამართია - საქართველო, სენაკი, შავი ზღვის ქუჩა 15. ფაქტიური მისამართია - სენაკი, მშვიდობის ქუჩა 96.

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

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

საწარმოს 2019 წელს ძირითადად დასაქმებული ყავდა 32 თანამშრომელი. საჭიროებისამებრ პერიოდულად / სეზონურად /, წარმოებს გარეშე 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.

Handwritten signature

2.1. ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპი.

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 #5330 საბალანსო ანგარიშზე. რეალიზაციის მიკუთვნება შესაბამისად 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 შეძენისა და დაგროვილი ამორტიზაციას შორის სხვაობის თანხით.

ძირითადი საშუალებების მოვლა-შენახვაზე და რემონტზე გაწეული ის დანახარჯები , რომლიც არცვლის მათი ღირებულებას 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.

ქ. ნეპოხოძე

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 შეწონილი მეთოდით.

2.5. სალარო და საბანკო ოპერაციების აღრიცხვა

სალარო 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“ , როგორც სალარე ისე სავალუტო ანგარიშები (აშშ დოლარში და ევროში).

2.6. დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების აღრიცხვა

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 კონვერსია 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.

წ. ნეზუხიძე

ფინანსური მდგომარეობა

ფინანსური მდგომარეობა	31/12/2020	31/12/2019	31/12/2018
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	175142	51411	22406
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	478062	33240	183697
სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული ფულადი სახსრები	0	0	0
მარაგები	2037093	1179513	1146842
მზა პროდუქცია	1868913	1011842	1003645
სხვა	168180	167671	143197
საინვესტიციო ქონება	0	0	0
სხვა მოკლევადიანი აქტივები	72202	76230	65048
ბიოლოგიური აქტივები	0	0	0
თვითღირებულების მოდელით	0	0	0
გადაფასების მოდელით	0	0	0
გუდვილი	0	0	0
სხვა არამატერიალური აქტივები	152	193	234
ძირითადი საშუალებები	1584137	2006562	1731229
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში	0	0	0
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში	0	0	0
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	0	0	0
სულ აქტივები	4346788	3347149	3149456
ვალდებულებები			
საიჯარო ვალდებულება	0	0	0
სავაჭრო ვალდებულებები	361590	134221	107271
ანარიცხები	0	0	0
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	0	0	0
საგადასახადო ვალდებულებები	0	0	0
გამომუშავებული შემოსავალი	0	0	0
მოკლევადიანი ნასესხები სახსრები	2752960	2880102	2143555
გრძელვადიანი ნასესხები სახსრები	0	0	0
მიღებული გრანტები	0	0	0
სხვა ვალდებულებები	1559682	1411888	1278508
სულ ვალდებულებები	4674232	4426211	3529334
საკუთარი კაპიტალი			
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')	6100	6100	6100
საემისიო შემოსავალი	0	0	0
გამოსყიდული საკუთარი აქციები	0	0	0
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)	-333544	-1085162	-385978
გადაფასების რეზერვი	0	0	0
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	0	0	0
სულ საკუთარი კაპიტალი	-327444	-1079062	-379878
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	4346788	3347149	3149456

მ. ნეზიხიძე

სულ მოკლევადიანი აქტივები
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები

2587357
0

1288983
0

1395587
0

ქ. ნეშტაძე

საქმიანობის შედეგები

საქმიანობის შედეგები

	31/12/2020	31/12/2019
ნეტო ამონაგები	12320516	5643903
საქონლის გაყიდვიდან	12320516	5643903
მომსახურების გაწვიდან	0	0
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	0	0
სხვა	0	0
გაყიდვების თვითღირებულება	-10449018	-5450331
საწყისი მარაგები	0	-1146842
მარაგების შესყიდვა	0	-5483002
გადამუშავების დანახარჯები	0	0
საბოლოო მარაგები	0	1179513
საერთო მოგება	1871498	193572
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	131844	16464
დასაქმებულთა ანაზღაურება	-139950	-103558
ცვეთა / ამორტიზაციის ხარჯი	-437576	-402850
საპროცენტო შემოსავალი	0	173
საპროცენტო ხარჯი	-258960	-205251
იჯარის ხარჯი	0	-8000
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	-415238	-189734
სულ საოპერაციო ხარჯები	-1119880	-892756
საოპერაციო მოგება	751618	-699184

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა:

ფინანსური აქტივების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა

0 0

მარაგების გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა

0 0

სხვა არაფინანსური აქტივების

გაუფასურების (ხარჯი) / აღდგენა

0 0

წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი)

უცხოური ვალუტით ვაჭრობიდან და

სავალუტო სახსრების გადაფასებიდან

0 0

მიღებული დივიდენდები

0 0

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)

0 0

მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის

ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან

751618 -699184

მოგების გადასახადის ხარჯი

0 0

საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი

751618 -699184

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):

ძირითადი საშუალებების (მათ შორის,

ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების

რეზერვი

0 0

Handwritten signature

სხვა (მათ შორის წილი ერთობლივი და
მეკავშირე საწარმოების უძრავი ქონების
გადაფასების რეზერვი და დადგენილ
გადასახდელიანი პროგრამები)

0 0

სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:

0 0

მთლიანი სრული შემოსავალი / (ზარალი)

751618 -699184

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო

პერიოდის დასაწყისში

-1079062 -379878

ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს

შემთხვევაში 'კაპიტალის გაზრდა',

კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო

კაპიტალის გაზრდა')

0 0

განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის

დივიდენდი)

0 0

სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში

0 0

კაპიტალის სხვა ცვლილებები

0 0

საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო

პერიოდის ბოლოს

-327444 -1079062

წ. ნეჭიძე

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი სახსრების მოძრაობა 31/12/2020 31/12/2019

საოპერაციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საინვესტიციო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საინვესტიციო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
საფინანსო საქმიანობიდან წარმოქმნილი (საფინანსო საქმიანობაში გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები	0	0
ფულადი სახსრების შემოსვლა (გასვლა)	0	0
ვალუტის კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და მათ ეკვივალენტებზე	0	0
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისში	51411	22406
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	0	22406

ქ. ნეგუხოძე