

შპს „NEW TECHNIC“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს „NEW TECHNIC“

ფინანსური ანგარიშგება

2020 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. ბათუმი

2020

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „NEW TECHNIC“

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება-----	3
მოგება/ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება -----	4
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება -----	4
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება -----	5
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები -----	6-14
შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია -----	6
შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი -----	6
შენიშვნა 3. სააღრიცხვო პოლიტიკა -----	6-9
შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განუსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები	10
შენიშვნა 1. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები -----	10
შენიშვნა 2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები -----	10
შენიშვნა 3. მარაგი -----	10
შენიშვნა 4. ძირითადი საშუალებები -----	11-12
შენიშვნა 5. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები -----	12
შენიშვნა 6. საგადასახადო და სხვა ვალდებულებები -----	12
შენიშვნა 7. სასესხო ვალდებულებები -----	12
შენიშვნა 8. კაპიტალის სტრუქტურა და ცვლილება -----	12
შენიშვნა 9. ამონაგები -----	13
შენიშვნა 10. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება -----	13
შენიშვნა 11. ხარჯები -----	13-14
შენიშვნა 12. მოგება განაწილებამდე -----	14
შენიშვნა 13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები -----	14
შენიშვნა 14. მსს ფასს-ზე გადასვლა-----	14
შენიშვნა 15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება-----	14

ფორმა N1- ფინანსური მდგომარეობა

	31.12.2020	31.12.2019
	საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	519 893	978 883
სავაჭრო მოთხოვნები	1 602 086	591 939
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	1 707 460	2 387 913
მარაგები		5 209 790
- მზა პროდუქცია		
- სხვა	8 051 663	5 209 790,00
საინვესტიციო ქონება		
სხვა მიმდინარე აქტივები	127 786	13 837
ბიოლოგიური აქტივები		
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები	551	551
ძირითადი საშუალებები	2 388 601	71 073
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	14 398 040	9 253 986,00
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	884 972	1 030 260
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
საგადასახადო ვალდებულებები		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი		
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	3 965 869	
მიღებული გრანტები		
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	4 850 841	1 030 260
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (შპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		220 000
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	9 547 199	8 003 726
გადაფასების რეზერვი		
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	9 547 199	8 223 726
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	14 398 040	9 253 986



ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

16 210 469,00

	31.12.2020	31.12.2019
	საანგარიშგებო პერიოდი	
ნეტო ამონაგები	14 918 243,35	11 531 351,00
საქონლის გაყიდვიდან	14 918 243	11 524 838,00
მომსახურების გაწევიდან		6 513,00
სამშენებლო ხელშეკრულებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	(11 041 616,07)	(9 039 069,00)
საწყისი მარაგები	(5 209 789,78)	(6 065 066,00)
მარაგების შესყიდვა	(16 210 469,00)	(8 183 793,00)
გადამუშავების დანახარჯები		
საბოლოო მარაგები	10 378 642,71	5 209 790,00
საერთო მოგება	3 876 627,28	2 492 282,00
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(238 951,51)	(175 551,00)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(8 935,92)	(9 493,00)
საპროცენტო შემოსავალი:		
საპროცენტო ხარჯი :	(166 562,13)	(43 918,00)
იჯარის ხარჯი	(199 015,47)	(202 603,00)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(60 392,00)	(56 807,00)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(673 857,03)	(488 372,00)
საოპერაციო მოგება	3 202 770,25	2 003 910,00
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		(50 043,00)
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	(1 251 299)	23 370,00
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	1 951 472	1 977 237,00
მოგების გადასახადი		
მოგება/(ზარალი)	1 951 472	1 977 237,00
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადაფასების რეზერვი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	1 951 472	1 977 237,00
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	8 223 726	6 246 489,00
ახალი აქციების გამოშვება (შპს-ს შემთხვევაში...)		
განაწილება მესაკუთრეებს (მათ შორის დივიდენდი)	(408 000)	
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	1 951 473	1 977 237,00
კაპიტალის სხვა ცვლილებები	(220 000)	
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	9 547 199	8 223 726,00



შპს „NEW TECHNIC“

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი

	31.12.2020	31.12.2019
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	(1 303 833)	1 188 791
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(2 326 464)	(4 030)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	3 171 307	(1 854 738)
ფულადი ნაკადების ნეტო ზრდა (კლება)	(458 990)	(669 976)
საწყისი ბალანსი ფული და ფულთან გათანაბრებული ექვივალენტი	978 883	1 648 859
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		-
საბოლოო ბალანსი ფული და ფულთან გათანაბრებული ექვივალენტი	519 892	978 883



5

შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „NEW TECHNIC“, რეგისტრირებული 2010 წლის 7 მარტს იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, ბათუმი, ა.აბაშიძის ქ. №12, საწარმო დამფუძნებელი და 100% წილის მფლობელია ფიზიკური პირი გერონტი დიასამიძე.

საწარმოს ძირითადი საქმიანობაა: საბითუმო ვაჭრობა სხვა მანქანებით და მოწყობილობებით, საბითუმო ვაჭრობა სასოფლო-სამეურნეო მანქანებით, მოწყობილობებით და საკუთნოებით.

საწარმო ფულადი სახსრების ძირითად ნაწილს გამოიმუშავებს და ხარჯავს საქართველოში, რომელიც წარმოადგენს მის ძირითადი ეკონომიკური გარემოს. შესაბამისად, საწარმოს სამუშაო ვალუტა და ფინანსური ანგარიშგების წარსადგენი ვალუტაა ქართული ლარი.

ფინანსური ანგარიშგება არის ერთი საწარმოს ანგარიშგება 2020 წლის პირველი იანვრით დაწყებული და 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის. ფინანსური ანგარიშგების თანხები დამრგვალებულია ერთეულამდე სიზუსტით.

შენიშვნა 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი.

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღირცხვის საერთაშორისო სტანდარტებს საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად.

საწარმომ პირველად გამოიყენა მსს ფასს-ი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად. შესაბამისად ეს ფინანსური ანგარიშგება არის მსს ფასს-ის შესაბამისი პირველი ფინანსური ანგარიშგება.

ფინანსური ანგარიშგების სრულ პაკეტში წარმოდგენილი წინა შესადარისი პერიოდის შესადარი ინფორმაციის გათვალისწინებით მსს ფასს-ზე გადასვლის თარიღია 2017 წლის პირველი იანვარი.

შენიშვნა 3. საადრიცხო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ საფაქრო ფასდათმობას, ასევე ვადაზე ადრე გადახდის და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებულ ფასდათმობებს. ამონაგებში ჩართულია მხოლოდ საკუთარი სახელით მიღებული ან მისაღები ეკონომიკური სარგებლის მთლიანი თანხა.

ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ეკვივალენტების შემოსვლის გადავადების შემთხვევაში, თუ შეთანხმება, თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ამონაგების აღიარება ხდება მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულებით, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე.

საქონლის გაყიდვის შედეგად მიღებული ამონაგები მაშინ აღიარდება, როდესაც მყიდველს საქონელი მიეწოდება და საკუთრების უფლება გადაეცემა.

მომსახურების გაწევის ამონაგები აღიარდება მომსახურების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, თუ შესაძლებელი იქნება მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ შეფასება. სხვა შემთხვევაში ამონაგები აღიარდება მხოლოდ უკვე აღიარებული ანაზღაურებადი ხარჯების ოდენობის ფარგლებში.

სავაჭრო მოთხოვნები

მომხმარებელზე მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ პირისგან მისაღები ფულადი სახსრების არადისკონტირებული ღირებულებით. გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

მომხმარებელზე ბიზნესის ჩვეულებრივი განსხვავებული პირობებით უპროცენტო კრედიტით საქონლის/მომსახურების მიყიდვიდან წარმოქმნილი მოთხოვნა აღიარდება ამ საქონლის ნაღდი ანგარიშსწორებით გასაყიდი მიმდინარე ფასით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით,

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით, გაუფასურების (თანხის ამოღების შეუძლებლობა) გათვალისწინებით.

სასესხო ვალდებულებები

ბანკიდან მიღებული სესხი ვალდებულების სახით აღიარდება გადასახდელი ფულადი სახსრების (მათ შორის, გადასახდელი ძირი თანხისა და პროცენტების) დღევანდელი ღირებულებით და საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით.

მიღებულ მოკლევადიან სესხთან დაკავშირებით წარმოქმნილი ვალდებულება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ფასდება გადასახდელი ფულადი სახსრების ან სხვა სახის კომპენსაციის არადისკონტირებული ღირებულებით, თუ შეთანხმება შინაარსით ფინანსურ ოპერაციას არ წარმოადგენს.

სავაჭრო ვალდებულებები

მომწოდებლისგან მოკლევადიანი საკრედიტო პირობებით საქონლის. მომსახურების შეძენიდან წარმოშობილი ვალდებულება აღიარდება მომწოდებლისათვის გადასახდელი დავალიანების არადისკონტირებული ღირებულებით.

უცხოურ ვალუტაში გამოსახულ მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულების ნებისმიერი ცვლილება, რომელიც გაომოწვეულია სავალუტო კურსის ცვლილებით, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივის გაუფასურების ზარალის შეფასება.

ფინანსური აქტივებისათვის, რომელიც შეფასებულია ამორტიზებული ღირებულებით გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და შეფასებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის, რომელიც დისკონტირებულია აქტივის თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით. როდესაც ფინანსურ აქტივს გააჩნია ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთი, დისკონტირების განაკვეთი გაუფასურების ზარალის შეფასებისათვის გამოიყენება ხელშეკრულების მიხედვით განსაზღვრული მიმდინარე ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი.

ფინანსური აქტივისთვის, რომელიც შეფასებულია თვითღირებულებიდან გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით, გაუფასურების ზარალი არის სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და იმ თანხის საუკეთესო შეფასება (რომელიც აუცილებლად იქნება მიახლოებით სიდიდე) შორის, რომელსაც საწარმო მიიღებდა მიმდინარე საანგარიშგებო პერიოდში აქტივის გაყიდვის შემთხვევასდმი.

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული დანახარჯები

ნასესხებ სახსრებთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი აღიარდება როგორც ხარჯი იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც ეს დანახარჯები იყო გაწეული.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალების პირვანდელი ღირებულება არის აქტივის შესაძენად მისი შეძენის მომენტში გადახდილი (გადასახდელი)

(ა) მისი ნასყიდობის ფასი, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულება, საიმპორტო საბაჟო გადასახადები და შესყიდვის დაუბრუნებადი გადასახადები, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შედავათების გარეშე;

(ბ) ნებისმიერი დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;

(გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველი შეფასება, რისი ვალდებულებაც საწარმომ აიღო შეენის მომენტში, ან შემდეგში.

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით.

ვინაიდან მოსალოდნელია გაყიდვის შედეგად მიღებული შემოსულობა გადააჭარბებს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

საადრეცხოვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბრის (ლარებში).

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

• შენობები და ნაგებობები	15 - 20 წელი
• მანქანა დანადგარები	5 - 10 წელი
• ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 - 15 წელი
• სატრანსპორტო საშუალებები	5 - 10 წელი
• სხვა ძირითადი საშუალებები	5 - 10 წელი

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

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი (სხვაობა ძირითადი საშუალების გასვლის შედეგად წარმოქმნილ წმინდა შემოსულობას და მის საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარდება პერიოდის მოგებაში ან ზარალში და კლასიფიცირდება სხვა შემოსავლის ან სხვა ხარჯის სახით.

მარაგი

მარაგის შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულების სადა გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის ღირებულების შემცირების თანხა წარმოადგენს გაუფასურების ზარალს და დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. მომდევნო საანგარიშგებო თარიღისთვის მარაგის შეფასების დროს თუ მარაგის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასი გაიზრდება, მოხდება გაუფასურების თანხის აღდგენა (უკუგატარებით) იმგვარად, რომ ახალი საბალანსო ღირებულება იყოს უმცირესი, თვითღირებულებასა და მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ, შესწორებულ გასაყიდ ფასს შორის.

როდესაც მარაგი გაიყიდება, მისი საბალანსო ღირებულება აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მიღებულ იქნა შესაბამისი ამონაგები.

გახარჯული მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისთვის გამოიყენება საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულა.

იჯარა

იჯარა კლასიფიცირდება ფინანსურ იჯარად, თუ იგი ითვალისწინებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას საწარმოსათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება ჩვეულებრივ (საოპერაციო) იჯარად.

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

აქტივების გაუფასურება.

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

იმ შემთხვევაში, თუ შემდგომში მოხდება გაუფასურების ზარალის აღდგენა/კომპენსირება, აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება გაიზრდება აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულების (მარაგის შემთხვევაში პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სარეალიზაციო ფასის) შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც განისაზღვრებოდა

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ან მსგავსი აქტივების ჯგუფის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის აღდგენის (კომპენსირების) თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა ყველა სახის მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებული დანახარჯი, რომლის მიღების უფლებაც დაქირავებულმა პირებმა მოიპოვეს საანგარიშგებო პერიოდში გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ, აღიარდება როგორც ვალდებულება და როგორც ხარჯი (გარდა იმ დანახარჯისა, რომელიც აღიარდება მარაგის, ძირითადი საშუალებების ან სხვა აქტივის თვითღირებულებაში).

საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, საწარმოს მიერ მოკლევადიანი გასამრჯელოს სახით აღიარებული თანხები ფასდება დაქირავებული პირის იმ მოკლევადიანი გასამრჯელობის არადისკონტირებული სიდიდით, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ.

დაგროვებადი ანაზღაურებადი შევსებულების მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც არადისკონტირებული დამატებითი თანხა, რომლის გადახდასაც საწარმო ვარაუდობს იმ გამოუყენებელი უფლებებისათვის, რომელიც დაგროვდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსათვის.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

უცხოური ვალუტით წარმოებული ოპერაციები თავდაპირველი აღიარებისა აისახება სამუშაო ვალუტით, რისთვისაც უცხოურ ვალუტაში გამოსახული თანხის მიმართ გამოიყენება უცხოური ვალუტის სამუშაო ვალუტაზე გასაცველი სპოტ სავალუტო კურსი, ოპერაციის თარიღისათვის.

ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, უცხოური ვალუტით შეფასებული ფულადი მუხლები ფასდება საბოლოო სავალუტო კურსის გამოყენებით.

საკურსო სხვაობები, რომლებიც წარმოიშობა ფულადი მუხლების საბოლოო ანგარიშსწოების ან ფულადი მუხლების გადაყვანის დროს ისეთი სავალუტო კურსით, რომელიც განსხვავდება მოცემულ პერიოდში ან წინა პერიოდების ფინანსურ ანგარიშგებაში თავდაპირველი აღიარების დროს გადასაყვანდ გამოყენებული სავალუტო კურსისაგან, აღიარდება მოგებაში ან ზარალში იმ საანგარიშგებო პერიოდი, როდესაც წარმოიშობა.

ქვემოთ მოცემულია სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი, 2020 წ.	31 დეკემბერი, 2019 წ.
ლარი/აშშ დოლარი	3.2766	2.8677
ლარი/ევრო	4.0233	3.2095
ლარი/თურქული ლირა	0.4462	0.4821

მოგების გადასახადი

მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება (აქტივი) ფასდება იმ თანხით, რომლის გადახდა (ანაზღაურება) მოსალოდნელია საანგარიშგებო თარიღისთვის ძალაში შესული საქართველოს საგადასახადო კოდექსით (სსკ) განსაზღვრული საგადასახადო განაკვეთისა და დაბეგვრის პრინციპების გათვალისწინებით).

სსკ-ის მიხედვით საწარმოსათვის მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია: განაწილებული მოგება; გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის; უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/ მომსახურების გაწევა ან/ და ფულადი სახსრების გადაცემა; კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი,

მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტი, დივიდენდის სახით განაწილებული მოგების გარდა, იბეგრება დაბეგვრის ობიექტის წარმომადგენლობითი და საგადასახადო ვალდებულება აღიარდება ყოველი საანგარიშგებო თვის ბოლოს. საწარმოს მიერ მის პარტნიორზე დივიდენდის სახით გასანაწილებელ დივიდენდთან დაკავშირებული მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ფასდება გაუნაწილებელი მოგების მიმართ გამოსაყენებელი საგადასახადო განაკვეთით მანამ, სანამ საწარმო აღიარებს დივიდენდების გადახდის ვალდებულებას.

შენიშვნა 4. ძირითადი დაშვებები და განსაზღვრელობის შესაფასებლად გამოყენებული ძირითადი წყაროები.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა.

საწარმო აკვირდება ისეთ ფაქტორებს, როგორიცაა ცვლილება აქტივის გამოყენების წესში, მნიშვნელოვანი გაუთვალისწინებელი ფიზიკური ცვლათა, ტექნოლოგიური მიღწევები და საბაზრო ფასების ცვლილებები, რომელიც შეიძლება მიანიშნებდეს, რომ აქტივის ნარჩენი ღირებულება ან მისი სასარგებლო მომსახურების ვადა შეიცვალა უკანასკნელი საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ. თუ არსებობს რაიმე მსგავსი ნიშნები, საწარმო გადახედავს წინა შეფასებებს და თუ ახლანდელი შეფასებები მნიშვნელოვნად განსხვავდება წინა შეფასებებისგან, შეცვლის აქტივის ნარჩენ ღირებულებას, ცვლის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმომ აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვლის მეთოდის ან სასარგებლო მომსახურების ვადის ცვლილება ასახავს, როგორც სააღრიცხვო შეფასების ცვლილებას.

არსებითი ფინანსური ანგარიშგებები (მოცემულია ლარში)

შენიშვნა 1. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

შინაარსი	31.12.2020 წელი	31.12.2019 წელი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	115 877	353 132
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	285 976	150.769
უცხოელი ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	118 039	474.983
სულ:	519 893	978 883

შენიშვნა 2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

შინაარსი	31.12.2020 წელი	31.12.2019 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები	1 602 086	591 939
გადახდილი ავანსები	1 707 460	2 387 913
სხვა მიმდინარე აქტივები	127 786	13837
სულ:	3 437 333	2 993 689

შენიშვნა 3. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

შინაარსი	31.12.2020 წელი	31.12.2019 წელი
საქონელი	8 043 529	5 197 897
ნედლეული და მასალები	4 610	6 568
მზა პროდუქცია	32	1 541
სხვა სასაქონლო მატერ.მარაგები	8101	3 785
სულ:	8 051 662	5 209 790

შენიშვნა 4. ძირითადი საშუალებები

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2019
	შემენის ღირებულება				
1	მიწა	2 326 980	2 326 980		0
2	დაუმთავრებელი მშენებლობა				0
3	შენობა-ნაგებობა	5932			5932
4	მანქანა- დანადგარები	25569			25569
5	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	30415			30415
	სატრანსპორტო საშუალებები	33000			33000
	ჯამი	2 421 896	0	0	94 916

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2019
	ცვეთა				
1	მიწა				
2	შენობა-ნაგებობა	988	395		593
3	მანქანა- დანადგარები	12 145	2 557		9 588
5	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	7 786	2 374		5 412
	სატრანსპორტო საშუალებები	12 375	4 125		8 250
	ჯამი	33 294	8 936	0	23 843

	საბალანსო ღირებულება	2 388 602			71 073
--	-------------------------	-----------	--	--	--------

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2019
	შემენის ღირებულება				
1	ლიცენზიები				
2	პროგრამები				
3	სხვა არამატერიალური აქტივები	551			551
	ჯამი	551	0	0	551

შპს „NEW TECHNIC“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2020	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2019
	ცვეთა				
1	ლიცენზიები				
2	პროგრამები				
3	სხვა არამატერიალური აქტივები	0	0		0
	ჯამი	0		0	0
	საბალანსო ღირებულება	551		0	551

შენიშვნა 5. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

შინაარსი	31.12.2020 წელი	31.12.2019 წელი
ვალდებულებები შეძენილი საქონლიდან და მომსახურებიდან	884 972	1 030 260
გადასახდელი ხელფასები		0
სულ:	884 972	1 030 260

შენიშვნა 6. საგადასახადო და სხვა ვალდებულებები

შინაარსი	31.12.2020 წელი	31.12.2019 წელი
საგადასახადო ვალდებულებები		0
სხვა ვალდებულებები		0
სულ:		0

შენიშვნა 7. სასესხო ვალდებულებები

შინაარსი	31.12.2020 წელი	31.12.2019 წელი
ბანკის სესხი გრძელვადიანი	3 965 869	0
სულ:	3 965 869	0

შენიშვნა 8. კაპიტალის სტრუქტურა და ცვლილება

შინაარსი	31.12.2020 წელი	31.12.2019 წელი
დამფუძნებლის (საწესდებო) კაპიტალი	0	220 000
გაუნაწილებელი (დაგროვებული) მოგება	9 547 199	8 003 726
სულ:	9 547 199	8 223 726

შპს „NEW TECHNIC“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

შენიშვნა 9. ამონაგები

საოპერაციო შემოსავლები

შემოსავლები	2020 წელი	2019 წელი
საქონლის რეალიზაცია	14 918 243	11 524 838
სხვა შემოსავლები (მომსახურებიდან)		6 513
სულ:	14 918 243	11 531 351

არასაოპერაციო შემოსავლები

შემოსავლები	2020 წელი	2019 წელი
ვალუტის გადაფასებით მიღებული შემოსავალი	0	74 141
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	138 165	23 370
სულ:	138 165	97 510

შენიშვნა 10. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

შინაარსი	2020 წელი	2019 წელი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	11 041 616	9 039 069
სულ:	11 041 616	9 039 069

შენიშვნა 11. ხარჯები

1. საოპერაციო ხარჯები

დანახარჯები	2020 წელი	2019 წელი
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	238 952	175 551
საბანკო მომსახურება	23 165	18 511
იჯარის ხარჯი	199 015	202 603
ტრანსპორტირების ხარჯები	5 471	9 661
რეკლამის ხარჯი	0	328
ცვეთა და ამორტიზაცია	8 936	9 493
საექსპლოატაციო ხარჯები	7 740	8 228
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2 4017	20 078
სულ ხარჯები:	507 296	444 454

შპს „NEW TECHNIC“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2020 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

2. არასაოპერაციო ხარჯები

დანახარჯები	2020 წელი	2019 წელი
საპროცენტო ხარჯი	166 562	43 918
მოგების გადასახადი		0
ვალუტის გადაფასებით მიღებული ხარჯი	1 389 462	124 183
სხვა არასაოპერაციო ხარი	0	0
სულ ხარჯები:	1 556 024	168 101

შენიშვნა 12. მოგება განაწილებამდე

შედეგი	2020 წელი	2019 წელი
სულ შემოსულობა	15 056 409	11 628 861
სულ ხარჯები	13 104 937	(9 651 624)
სულ მოგება:	1 951 472	1 977 237

შენიშვნა 13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები.

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ არ მომხდარა რაიმე მნიშვნელოვანი მოვლენები.

შენიშვნა 14. მსს ფასს-ზე გადასვლა

სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლის საფუძველზეც მომზადდა წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება გამოყენებულია მსს ფასს სტადარტზე გადასვლის თარიღიდან. საწარმოს წინა პერიოდებში საერთოდ არ წარუდგენია ფინანსური ანგარიშგება. შესაბამისად, მსს ფასს სტადარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების, მოვლენებისა და გარემო-ებების შედეგად არ წარმოქმნილა კორექტირებების აუცილებლობა.

შენიშვნა 15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2020 წლის 16 ოქტომბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზვიად წილოსანი
დირექტორი
2021 წლის 01 ოქტომბერი

