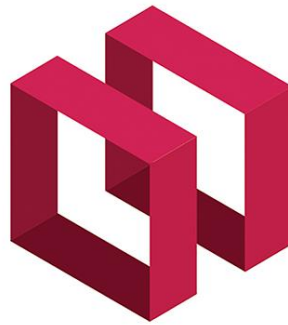


შპს ნიუპაკი”ს/კ: 406183446

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერით
დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის



ნიუ პაკი

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

	ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
	მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება	4
	კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება	5
	ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	6
	ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	
1	შესავალი	7
2	კომპანიის საოპერაციო გარემო	7
3	მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	7
4	მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები	13
5	სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება	13
6	ძირითადი საშუალებები	14
7	ფული და ფულის ექვივალენტები	15
8	სასაქონლო მატერიალური მარაგი	15
9	სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	15
10	სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16
11	სესხები	16
12	პირობები და ვალდებულებები	17
13	საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები	17

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით**

დასახელება	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	7	93,775	73,671
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	333,803	232,618
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	372,367	117,320
გაცემული ავანსები		104,487	1,387
გაცემული სესხები		-	-
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-
სხვა საგადასახადო აქტივები		-	-
ძირითადი საშუალებები	6	1,389,719	649,313
არამატერიალური აქტივები		-	-
სხვა აქტივები		9,165	-
სულ აქტივები		2,303,316	1,074,308
ვალდებულებები			
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ		6,336	16,930
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	390,511	413,671
მიღებული ავანსები		95,069	74,858
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		69,066	27,371
აღებული სესხები	11	1,485,821	779,212
სხვა ვალდებულება		-	-
სულ ვალდებულებები		2,046,802	1,312,042
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		60,800	60,800
გაუნაწილებელი მოგება		195,714	(298,534)
სულ საკუთარი კაპიტალი		256,514	(237,734)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,303,316	1,074,308

ხელმოწერი პირები:

ალექსანდრე ჭადაშვილი
დირექტორი

სანდრო გახელაძე
ფინანსური დირექტორი

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი	2,940,601	1,085,080
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(1,782,160)	(661,111)
საერთო მოგება	1,158,441	423,970
ხელფასის ხარჯი	(182,486)	(159,707)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(17,457)	(13,525)
იჯარის ხარჯი	(130,083)	(95,874)
კომერციული ხარჯი	(90,140)	(24,433)
საწვავის ხარჯი	(9,512)	(4,156)
კომუნიკაციის ხარჯი	(2,882)	(1,621)
კომუნალური ხარჯი	(3,205)	(11,222)
საოფისე და სამეურნეო ხარჯი	(10,401)	(5,151)
რემონტის ხარჯი	(6,125)	(1,909)
მივლინების ხარჯი	(7,269)	-
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(2,828)	(887)
საკონსულტაციო ხარჯი	-	-
დაზღვევის ხარჯი	(921)	(237)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(78,857)	(40,819)
დაცვის ხარჯი	(407)	(170)
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	-	-
საექვო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	-	-
ქონების გადასახადის ხარჯი	(10,195)	(6,055)
საპენსიოს ხარჯი	(12,174)	(5,388)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(18,991)	(9,107)
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	(583,935)	(380,261)
საერთო მოგება	574,506	43,708
საპროცენტო შემოსავალი	2,913	626
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	-	-
მიღებული დივიდენდი	-	-
სხვა არა-საოპერაციო შემოსავლები	81,150	16,662
სულ არა-საოპერაციო შემოსავლები	84,063	17,288
საპროცენტო ხარჯი	(135,196)	(71,309)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(7,517)	(16,734)
სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები	(12,769)	(248)
სულ არა-საოპერაციო ხარჯები	(155,483)	(88,291)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე	503,086	(27,295)
მოგების გადასახადის ხარჯი	(94)	-
წმინდა მოგება	502,992	(27,295)
EBITDA	653,270	84,527

ხელმოწერი პირები:

ალექსანდრე ჭადაშვილი
დირექტორი

სანდრო გახელაძე
ფინანსური დირექტორი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2021	60,800	(298,534)	(237,734)
მოგება წლის განმავლობაში	-	502,992	502,992
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-	(8,744)	(8,744)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	60,800	195,714	256,514

ხელმოწერი პირები:

 ალექსანდე ჭადაშვილი
დირექტორი

 სანდრო გახელაძე
ფინანსური დირექტორი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	
წმინდა მოგება	502,992
ცვეთა და ამორტიზაცია	78,857
ცვლილება პერიოდის განმავლობაში:	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(255,047)
სასაქონლო მარაგები	(101,185)
გაცემული ავანსები	(103,101)
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	(23,161)
მიღებული ავანსები	20,211
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	41,694
გადასახდელი ხელფასები	(10,593)
სხვა ცვლილებები	(9,165)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	141,503
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
მანქანა-დანადგარები	(774,352)
კომპიუტერული ტექნიკა	(5,702)
ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	(5,606)
ტრანსპორტი	(16,120)
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	(13,327)
სხვა ძირითადი საშუალებები	-
სხვა არა-მატერიალური აქტივები	-
სხვა ცვლილებები	(4,156)
შვილობილი კომპანიის შემენა	-
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(819,263)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
გაცემული სესხები	-
დივიდენდის გაცემა	(8,744)
აღებული სესხის ძირის დაფარვა	706,609
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	697,865
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	73,671
ნეტო ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის განმავლობაში	20,105
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	93,775

ხელმოწერი პირები:

ალექსანდრე ჭადაშვილი
დირექტორი

სანდრო გახელაძე
ფინანსური დირექტორი

1. შესავალი

კომპანია და მისი საქმიანობა

შპს „ნიუპაკი“ (ს/კ 406183446) დაფუძნებულია 2016 წელს. კომპანიის საწარმო დაფუძნებიდან 4 წლის განმავლობაში განთავსებული იყო ენუქიდის ქ., N7-ში და ძირითად საქმიანობას წარმოადგენდა გოფირებული მუყაოს ყუთების წარმოება, 2020 წლის ივნისიდან საწარმო გადავიდა ევტიხი ქვანიას ქუჩა N5-ში, სადაც გოფირებულ ყუთებთან ერთად დაიწყო მყარი ყუთები წარმოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია ენუქიდის ქ., N7.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მფლობელებს წარმოადგენენ:

რუსლან ჯახაია 42.5%, ზაზა ბუაძე 10.625%, ირაკლი თევდორაშვილი 31.875%, და ალექსანდრე ჭადაშვილი 15%. კომპანიის დირექტორია ალექსანდრე ჭადაშვილი.

2. კომპანიის საოპერაციო გარემო

საქართველო ავლენს ზრდადი ბაზრის გარკვეულ მახასიათებლებს, რომელიც შეიცავს ვალუტის არსებობას, რომლის კონვერტაციაც ვერ ხდება.

საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს და ხშირ ცვლილებებს. ამასთანავე საქართველოში მოქმედი კომპანიები დგანან არაერთი გამოწვევის წინაშე, რომელიც გამოწვეულია გაკოტრების კანონების განვითარების საჭიროებით, გირავნობის რეგისტრაციის და აღსრულების ფორმალური პროცედურების არარსებობით და სხვა სამართლებრივი და ფისკალური დაბრკოლებებით. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნად დამოკიდებულია, როგორც მისი მთავრობის მიერ გატარებულ ეკონომიკურ, ფინანსურ და მონეტარულ პოლიტიკაზე, ასევე სამართლებრივ, მარეგულირებელ და პოლიტიკურ გარემოზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია სანდოდ შეაფასოს ფინანსური ბაზრის ლიკვიდურობის შემცირების და სავალუტო ბაზრის გაზრდილი არასტაბილურობის გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ ისინი იღებენ ყველა საჭირო ზომას, რომ ხელი შეუწყოს კომპანიის მდგრადობას და განვითარებას არსებულ პირობებში.

3. მომზადების საფუძვლები და სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის ფარგლებში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიამ გამოიყენა ყველა მის ფასს სტანდარტები, რომელიც არის გამოშვებული და ეფექტურად ითვლება 2021 წლისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში და ყველა ღირებულება დამრგვალებულია უახლოეს ერთეულამდე, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც სხვაგვარად არის მითითებული.

ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მენეჯმენტის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვებაზე. მენეჯმენტის შეფასებით, კომპანია გააგრძელებს ფუნქციონირებად საწარმოდ საქმიანობას, რეალიზებას გაუკეთებს აქტივებს და დაფარავს ვალდებულებებს ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში.

წარმოდგენილი ანგარიშის ვალუტა

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი (GEL). ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში, თავდაპირველად ჩაიწერება ფუნქციონალურ ვალუტაში ოპერაციის დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ განსაზღვრული კურსით. ანგარიშის პერიოდისთვის უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი აქტივები გადაიყვანება ფუნქციონალურ ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი წლის ბოლოს არსებული კურსით. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკურსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალზე.

უცხოური ვალუტის მონეტარული ნაშთების კონვერტირებისათვის გამოყენებული გაცვლითი კურსები არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
1 აშშ დოლარი/ ლარი	3.0976	3.2766
1 ევრო/ლარი	3.5040	4.0233

მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს და ფულს ბანკში და ატარებს ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. შეზღუდული ნაშთები გამოირიცხება ფულადი საშუალებებისგან ფულადი ნაკადების ანგარიშგების მიზნებისთვის. შეზღუდული ნაშთები რომელთა გამოყენება არ შეიძლება 12 თვის განმავლობაში ვალდებულებების დასაფარად ან სხვა გაცვლით ტრანზაქციებში გამოყენებისაგან აღიარდება ბალანსზე როგორც სხვა გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით. გაუფასურების რეზერვი იქმნება მაშინ, როდესაც არსებობს საფუძველი, რომ კომპანია ვერ მიიღებს თავდაპირველი შეთანხმებით განსაზღვრულ შესაბამის თანხას.

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები და არამატერიალური აქტივები აღირიცხება მათ თავდაპირველ თვითღირებულებას, დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულებით. ძირითადი საშუალების თვითღირებულება შედგება მშენებლობის ხარჯის ან შესყიდვის ფასისგან, მასთან დაკავშირებული იმპორტის გადასახადების, გამოუქვითავი გადასახადების და სხვა პირდაპირი ხარჯების ჩათვლით. ნებისმიერი სავაჭრო ფასდაკლება გამოაკლდება შეყიდვის ან მშენებლობის ფასს.

მცირე შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე. ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების მნიშვნელოვანი ნაწილის ან კომპონენტების ჩანაცვლებასთან კაპიტალიზირდება და ჩანაცვლებული ნაწილი ჩამოიწერება.

ყველა აქტივი წარმოდგენილია საწყისი ღირებულებით, გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურების ზარალი, ასეთის არსებობის შემთხვევაში.

აქტივის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება მის აღდგენით ღირებულებამდე მაშინვე, თუ აქტივის საბალანსო ღირებულება აღემატება მის სავარაუდო აღდგენით ღირებულებას.

ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა/რეალიზაციიდან მისაღები თანხების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით განსაზღვრული სარგებელი და ზარალი აღიარდება მოგება-ზარალში.

ცვეთა

კომპანია არ ფლობს მიწას. ცვეთა ძირითად საშუალებებზე გამოითვლება წრფივი მეთოდით, რათა მოხდეს მათი შესყიდვის ხარჯის გადანაწილება მათი სასარგებლო ვადის განმავლობაში:

სასარგებლო გამოყენების ვადა (წელი)

მანქანა დანადგარები	5-15
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-7
სატრანსპორტო საშუალებები	5-10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	3-8
სხვა	5-10

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის *(ქართულ ლარში)*

ნარჩენი ღირებულება არის სავარაუდო ღირებულება, რასაც კომპანია მიიღებდა ამჟამად ძირითადი საშუალების გაყიდვიდან, გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით. ძირითადი საშუალებების მომსახურების პერიოდი გადაიხედება ყოველწლიურად და იცვლება საჭიროების შემთხვევაში.

არასაფინანსო აქტივების გაუფასურება, მარაგების გარდა

აქტივების ნარჩენი საბალანსო ღირებულების გადამოწმება ხდება თითოეულ საანგარიშგებო თარიღში გაუფასურების ინდიკატორების შესაფასებლად და გაუფასურების შემთხვევაში, ის ჩამოიწერება ანაზღაურებად ღირებულებამდე, გაუფასურების ხარჯის აღიარების გზით. გაუფასურების ხარჯის გაანგარიშება ხდება აქტივის აღდგენით ღირებულებასა და საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობით. ანაზღაურებადი ღირებულება არის გამოყენების ეკონომიკური სარგებლის და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმეტესი.

გაუფასურების შესაფასებლად, აქტივები ჯგუფდება იმ დონემდე, სადაც შესაძლებელია განცალკევებულად ფულადი სახსრების მოძრაობის იდენტიფიცირება. ყოველი სააღრიცხვო პერიოდის ბოლოს, არაფინანსურ აქტივებზე, გუდვილის გარდა, რაზეც მოხდა გაუფასურება, ხდება იმის შეფასება გასაუქმებელი ხომ არ არის გაუფასურების ხარჯი.

სესხები

სესხები თავდაპირველად აღიარდება გარიგების ფასით (ეს არის ბანკში გადასახდელი ფულის დისკონტირებული ღირებულება რომელიც შეიცავს გარიგების ხარჯსაც). სესხების შემდგომი შეფასება ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით. საპროცენტო ხარჯი გამოითვლება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით და აღიარდება ფინანსურ ხარჯად.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებების თავდაპირველი აღიარებისას ფასდება ტრანზაქციის ღირებულებით.

იჯარა

იმის განსაზღვრა თუ ხელშეკრულება არის (ან მოიცავს) იჯარა, დაფუძნებულია შეთანხმების შინაარსზე. ხელშეკრულება არის ან მოიცავს იჯარას თუ შეთანხმების შესრულება დაფუძნებულია სპეციფიური აქტივის(ან აქტივების) გამოყენების უფლებაზე, იმ შემთხვევაშიც კი როდესაც ეს აქტივები არ არის აშკარად განსაზღვრული ხელშეკრულების საფუძველზე.

კომპანია, როგორც მოიჯარე

საოპერაციო იჯარა განსხვავდება ფინანსურისაგან. საოპერაციო იჯარის გადახდები აღირიცხება შესაბამისი პერიოდის საოპერაციო ხარჯებად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, წრფივი მეთოდით, იჯარის ვადის განმავლობაში.

შემოსავლის აღიარება

შემოსავლების აღიარება ხდება იმ პერიოდში როდესაც მოხდა მომსახურების გაწევა, ან პროდუქციის მიწოდება, რადგან კონტროლის გადაცემა ხდება ტრანზაქციის დღეს.

შემოსავალი აღირიცხება მიღებული ან მისაღები თანხის სამართლიანი ღირებულებით და წარმოადგენს წმინდა მისაღებ თანხებს მიწოდებული საქონლისთვის ან გაწეული მომსახურებისათვის, საქონლისთვის ფასდათმობის, უკან დაბრუნების და დამატებული ღირებულების გადასახადების გათვალისწინებით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი წარმოდგენილია საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად ან დასკვნის თარიღისთვის ამოქმედებული კანონმდებლობის მიხედვით. მოგების გადასახადი წარმოადგენს მიმდინარე გადასახადს და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ის პირდაპირ აღიარებულია კაპიტალში, რადგანაც უკავშირდება ოპერაციებს, რომლებიც იმავე ან განსხვავებულ პერიოდში, ასევე პირდაპირ კაპიტალში აღიარდება.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამონაკლისებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვრიდან.

ახალი, ე.წ. “ესტონური”, მოდელის მიხედვით, კომპანიებს აღარ უწევთ მოგების გადასახადის გადახდა მოგებიდან (რომელიც მიღებულია 2017 წლის 1 იანვრიდან) მანამ, სანამ არ მოხდება აღნიშნული მოგების განაწილება დივიდენდების, ან სხვა ფორმით (მანამდე არსებული მოდელის მიხედვით, კომპანიის მოგება 15%-იანი გადასახადით იბეგრებოდა იმის მიუხედავად, ხდებოდა თუ არა წმინდა მოგების დივიდენდის სახით განაწილება).

გადასახადები, მოგების გარდა, აღირიცხება ადმინისტრაციულ და სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

გადავადებული საგადასახადო შემოსავალი აღარ არის შესაბამისი ფინანსურ ანგარიშებისთვის განახლებული საგადასახადო კოდექსის გამო.

სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

მარაგების ღირებულება განისაზღვრება უმცირესით თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის. მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდით. ნეტო სარეალიზაციო ღირებულება განისაზღვრება ნორმალური ბიზნესის მიმდინარეობის პირობებში გასაყიდ ფასსა და დასრულებისა და გაყიდვის მოსალოდნელ ხარჯებს შორის სხვაობით. ყოველ ანგარიშგების დღეს, მარაგები შეფასებულია გაუფასურებისთვის. თუ მარაგები გაუფასურდა, მისი საბალანსო ღირებულება

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის *(ქართულ ლარში)*

მცირდება მის გასაყიდ ფასს გამოკლებული მისი დასრულებისა და გაყიდვისათვის გამზადების ხარჯი. გაუფასურების ზარალი მაშინვე აღიარდება მოგება-ზარალზე.

წინასწარ გადახდები

წინასწარ გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად, როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან აღნიშნული წინასწარ გადახდა უკავშირდება აქტივს, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას თავად კლასიფიცირებული იქნება გრძელვადიან აქტივად.

აქტივების შესაძენად განხორციელებული წინასწარი გადახდები გადავა აქტივის საბალანსო ღირებულებაზე მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ აქტივზე და მოსალოდნელია ამ აქტივისგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება.

სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგება-ზარალზე, როდესაც ხდება წინასწარ გადახდებთან დაკავშირებული შესაბამისი საქონლის ან მომსახურების მიღება. თუ არსებობს რაიმე სახის ეჭვი, რომ ვერ მოხდება საქონლის, მომსახურების თუ ძირითადი საშუალების მიღება, რომლისთვისაც წინასწარ გადახდილია თანხა, ამ შემთხვევაში ხდება აღნიშნული წინასწარ გადახდის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალზე.

დივიდენდები

დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და აკლდება კაპიტალს იმ პერიოდში, როდესაც მოხდა მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, გამოცხადებული საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ და ფინანსური ანგარიშების დამტკიცებამდე, გამჟღავნდება შემდგომი პერიოდის მოვლენების შენიშვნაში.

პერსონალის ხარჯი და მასთან დაკავშირებული შენატანები

ხელფასები, შენატანები საქართველოს საპენსიო და სადაზღვეო სისტემაში, წლიური შვებულების და ავადმყოფობის ანაზღაურებები, ბონუსები და არა-ფულადი სარგებლები აღირიცხება იმ წელს, როდესაც მოხდება შესაბამისი სერვისის მიღება თანამშრომლების მიერ.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მსჯელობები, დაშვებები და შეფასებები

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგებების მომზადება მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან გარკვეული შეფასებების და დაშვებების გაკეთებას, რომელიც გავლენას ახდენს მოგების, ხარჯების, აქტივების და ვალდებულებების ღირებულებაზე და მათ შესაბამის შენიშვნებზე და პირობითი ვალდებულების შენიშვნაზე. უზუსტობამ აღნიშნულ შეფასებებში და დაშვებებში შესაძლოა გამოიწვიოს ისეთი შედეგი, რომელიც საჭიროს გახდის აქტივის საბალანსო ღირებულების მატერიალურ კორექტირებას ან გავლენას მოახდენს ვალდებულებაზე მომავალ პერიოდში.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო კოდექსი და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებს.

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა

კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, სხვადასხვა ფაქტორების გათვალისწინებით, როგორებიცაა: ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, მოსალოდნელი წარმადობა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა, რაც დამოკიდებულია ოპერაციულ ფაქტორებზე. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს მაქსიმალურად ზუსტად შეაფასოს ძირითადი საშუალებით გამოსახული მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მოხმარების მოდელი, ის შეიძლება მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა მატერიალური გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებებში წარმოდგენილ მონაცემებზე.

5. სააღრიცხვო პოლიტიკის ცვლილება

ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში არ გამოვლენილა. შესადარი ინფორმაცია დარჩა უცვლელი.

6. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მანქანა-დანადგარები	ავიჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალება	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირ. საშუალებები	ჯამი
2021 წლის 1 იანვარი	731,931	11,490	-	21,020	-	764,441
შემოსვლა	802,052	11,308	16,120	13,327	-	842,807
გასვლა	(27,700)	-	-	-	-	(27,700)
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,506,283	22,798	16,120	34,347	-	1,579,548
დაგროვილი ცვეთა						
2021 წლის 1 იანვარი	(106,754)	(3,026)	-	(5,348)	-	(115,128)
ცვეთის ხარჯი	(72,272)	(2,960)	(940)	(2,685)	-	(78,857)
გასვლა	4,156	-	-	-	-	4,156
2021 წლის 31 დეკემბერი	(174,870)	(5,986)	(940)	(8,033)	-	(189,829)
საბალანსო ღირებულება						
2021 წლის 1 იანვარი	625,177	8,463	-	15,673	-	649,313
2021 წლის 31 დეკემბერი	1,331,413	16,812	15,180	26,315	-	1,389,719

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება, რომელიც იყო სრულად გაცვეთილი, მაგრამ გამოყენებაში, შეადგენდა 0 ლარს (2021 წლის 1 იანვარი: 0)

7. ფული და ფულადი სახსრები	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
ფულადი სახსრები სალაროში, ლარში	108	11,232
მიმდინარე ანგარიში ბანკში, ლარში	93,668	62,438
მიმდინარე ანგარიში ბანკში, დოლარში	-	-
მიმდინარე ანგარიში ბანკში, ევროში	-	-
დეპოზიტური ანგარიში ბანკში, ლარში	-	-
დეპოზიტური ანგარიში ბანკში, დოლარში	-	-
სულ ფული და ფულადი სახსრები	93,775	73,671

8. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
დაუმთავრებელი პროდუქცია	235,424	191,528
მზა პროდუქცია	-	-
სხვა მარაგები	98,378	41,090
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	333,803	232,618

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
მოთხოვნები მიწოდებული პროდუქციიდან	372,367	117,320
მოთხოვნები გაწეული მომსახურებიდან	-	-
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	372,367	117,320

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
ვალდებულება მარაგების მომწოდებლების მიმართ	374,013	411,189
ვალდებულება ძირითადი საშუალებების მომწოდებლების მიმართ	4,380	-
ვალდებულება მიღებულ სერვისზე	12,118	2,482
ვალდებულება საიჯარო მომსახურებიდან	-	-
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	390,511	413,671

აღნიშნული ვალდებულებების ვადები და პირობები:

- სავაჭრო ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტი და მათი დაფარვა ხდება ყოველთვიურად ფინანსური წლის განმავლობაში;
- გადასახდელ ხელფასებსა და სხვა ვალდებულებებს არ ერიცხებათ პროცენტები და ჩვეულებრივ მათი დაფარვა ხდება 1 თვის ვადაში.

11. აღებული სესხები	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
აღებული მოკლევადიანი სესხის ძირის ნაწილი	-	-
აღებული მოკლევადიანი სესხის პროცენტის ნაწილი	-	-
აღებული გრძელვადიანი სესხის ძირის ნაწილი	1,424,480	738,889
აღებული გრძელვადიანი სესხის პროცენტის ნაწილი	61,341	40,323
სულ აღებული სესხები	1,485,821	779,212

12. პირობები და ვალდებულებები

კომპანიის ხელმძღვანელობა საკუთარი შეფასებისა და შიდა პროფესიული რჩევების საფუძველზე მიიჩნევს, რომ მატერიალურ დანაკარგებს არ ქონია ადგილი და შესაბამისად ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აღნიშნულა არავითარი დებულება ამასთან დაკავშირებით.

საგადასახადო კანონმდებლობა

საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ექვემდებარება განსხვავებულ ინტერპრეტაციებსა და ცვლილებებს, რასაც ადგილი შეიძლება ხშირად ქონდეს. კომპანიის მენეჯმენტის მიერ განხორციელებული ასეთი ინტერპრეტაცია შესაძლებელია შესაბამისი ორგანოების მიერ ექვემდებარება იქნას დაყენებული. საქართველოს საგადასახადო ორგანოებმა კანონმდებლობისა და საგადასახადო შემოწმების ინტერპრეტაციაში შესაძლებელია უფრო დახვეწილი და საიმედო მიდგომა განხორციელონ და შესაძლებელია რომ ისეთი საქმიანობის და გარიგების სახეები იქნას გამოწვეული, როგორსაც წარსულში არ ქონია ადგილი. შედეგად შეიძლება შეფასდეს მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და ინტერესი.

მენეჯმენტი მიიჩნევს რომ მისი ინტერპრეტაცია შესაბამისია კანონმდებლობასთან და კომპანიის საგადასახადო, საბაჟო კანონმდებლობა და სავალუტო პოზიციები შენარჩუნებული იქნება. შესაბამისად, 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არსებობა არ დაფიქსირებულა (2021 წლის 1 იანვარი: არანაირი ვალდებულება)

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით: ნული).

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

შპს ნიუპაკი

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის (ჯარიმები)



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2021	1 იანვარი 2021
აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	7	93,775	73,671
ხასიათიანი მატერიალური მარაგები	8	333,803	232,618
საფაქრო და სხვა მოთხოვნები	9	372,367	117,320
გაცემული ავანსები			
გაცემული სესხები		104,487	1,387
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში			
სხვა საგადასახადო აქტივები			
ძირითადი საშუალებები			
არამატერიალური აქტივები	6	1,389,719	649,313
სხვა აქტივები		9,165	
სულ აქტივები		2,303,316	1,074,308
ვალდებულებები			
საბეღლასო და სხვა დაქვანებული თანამშრომელთა მიმართ		6,336	16,930
საფაქრო და სხვა ვალდებულებები	10	390,511	413,671
მიღებული ავანსები		25,069	74,858
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		69,066	27,371
აღებული სესხები			
სხვა ვალდებულება	11	1,485,821	779,212
სულ ვალდებულებები		2,046,802	1,312,042
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		60,800	60,800
გაუნაწილებელი მოგება		195,714	(298,534)
სულ საკუთარი კაპიტალი		256,514	(237,734)
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2,303,316	1,074,308

ხელმოწერილი პირები:

ალექსანდრე შადაშიძე
დირექტორი

სანდრო გახელაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს ნიუპაკი

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)



მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
დასახელება	2021 წელი	2020 წელი
შემოსავალი	2,940,601	1,045,086
რეალიზებული საქონლის ფაქტორული ღირებულება	(1,782,160)	(661,111)
საერთო მოგება	1,158,441	423,970
ხელფასის ხარჯი	(182,486)	(159,707)
კომპანიაში მუშაობის ხარჯი	(17,457)	(13,523)
ოჯაროს ხარჯი	(130,083)	(95,874)
კომპიუტერული ხარჯი	(90,140)	(24,433)
საინჟინერო ხარჯი	(9,512)	(4,156)
კომუნიკაციების ხარჯი	(2,882)	(1,621)
საოფისე და სამეურნეო ხარჯი	(3,205)	(11,222)
რემონტის ხარჯი	(10,401)	(5,151)
მშენებლის ხარჯი	(6,125)	(1,909)
ზამთრის საკომისიო ხარჯი	(7,269)	-
საკონსულტაციო ხარჯი	(2,828)	(887)
დაზღვევის ხარჯი	-	-
ცვლილება და ამორტიზაციის ხარჯი	(921)	(237)
დაცვის ხარჯი	(78,857)	(40,819)
აუდიტორული მომსახურების ხარჯი	(407)	(170)
საქმიანო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	-	-
ქონების გადასახადის ხარჯი	-	-
საპენსიოს ხარჯი	(10,195)	(6,055)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(12,174)	(5,388)
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	(18,991)	(9,107)
საერთო მოგება	(583,935)	(380,261)
საპროცენტო შემოსავალი	574,506	43,708
შემოსავალი მორატორიო ხაზების რეალიზაციიდან	2,913	626
მიღებული დივიდენდი	-	-
სხვა არა-საოპერაციო შემოსავლები	81,150	10,662
სულ არა-საოპერაციო შემოსავლები	84,063	17,288
საპროცენტო ხარჯი	(135,146)	(71,409)
ზარალი სავალუტო სხვაობიდან	(7,517)	(16,734)
სხვა არა-საოპერაციო ხარჯი	(12,769)	(248)
სულ არა-საოპერაციო ხარჯები	(155,483)	(88,291)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე	503,086	(27,295)
მოგების გადასახადის ხარჯი	(94)	-
წმინდა მოგება	502,992	(27,295)
EBITDA	553,270	84,527

ხელმოწერილი პირები:

ალექსანდრე ჯადაშვილი
დირექტორი

სანდრო გაბელაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს ნიუპაკი

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)



კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2021	60,800	(298,534)	(237,734)
მოგება წლის განმავლობაში		502,992	502,992
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი		(8,744)	(8,744)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2021	60,800	195,714	256,514

ხელმოწერილი პირები:

ალექსანდრე ჯაფარიძე
დირექტორი

სანდრო გახელაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს ნიუპაკი

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის (ტრეტული წელი)



ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	502,992
წმინდა მოგება	78,857
ცვლილება პერიოდის განმავლობაში:	
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	(255,047)
ნადავლობის მარაგები	(101,185)
გაყიდული აგონიები	(103,101)
მოწოდებები და მომსახურების დაწესებულებები	(23,161)
მიღებული ავანსები	20,211
სხვა საკუთრებადი გაღებულებები	41,694
გადასაცემი სესხები	(10,593)
სხვა ცვლილებები	(9,165)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	141,503
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	
მანქანა დანადგარები	(774,552)
კომპიუტერული ტექნიკა	(5,702)
ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	(5,606)
ტრანსპორტი	(16,120)
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	(13,327)
სხვა ძირითადი საშუალებები	
სხვა არა-მატერიალური აქტივები	(4,156)
სხვა ცვლილებები	
შვილობილი კომპანიის შეძენა	
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(819,263)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	
გაყიდული სესხები	(8,744)
დაფინანსების გაცემა	706,609
აღებული სესხის ძირის დაფარვა	697,865
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	73,671
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	
ნეტო ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის	20,105
განმავლობაში	
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	93,775

ხელმოწერილი პირები:



ალექსანდრე ჭადაშვილი
დირექტორი



სანდრო გაბელაძე
ფინანსური დირექტორი