

შპს “ნიუდორს”

ფინანსური ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

სარჩევი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება	6
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება	7
ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები	8-16

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ნიუდორს“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიკური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

დირექტორი:

თამაზ საყვარელიძე

30 სექტემბერი 2022 წელი

საქართველო, რუსთავი

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ნიუდორს“-ის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მსს ფასს) შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და მსს ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე;
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

დირექტორი:

თამაზ საყვარელიძე



30 სექტემბერი 2022 წელი

საქართველო, რუსთავი

შპს „ნიუდორს“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	856 464	272 869
დაუმთავრებელი მშენებლობა		-	29 948
სულ გრძელვადიანი აქტივები		856 464	302 817
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	1 614 835	599 492
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		163 122	54 678
საგადასახადო აქტივი		15 719	-
გადახდილი ავანსები		404	188 423
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	265 126	65 387
სულ მიმდინარე აქტივები		2 059 206	907 980
სულ აქტივები		2 915 670	1 210 798
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		2 087 860	1 120 696
სულ კაპიტალი		2 087 860	1 120 696
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	7	357 798	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		357 798	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		400 309	44 218
მიღებული ავანსები		34 678	38 474
საგადასახადო ვალდებულება	8	-	7 409
გადასახდელი ხელფასები		-	-
მიღებული სესხები	7	35 025	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		470 012	90 101
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2 915 670	1 210 798

დირექტორი:

თამაზ საყვარელიძე

30 სექტემბერი 2022 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 8-16 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ნიუდორს“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	31.12.2021	31.12.2020
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	856 464	272 869
დაუმთავრებელი მშენებლობა		-	29 948
სულ გრძელვადიანი აქტივები		856 464	302 817
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	5	1 614 835	599 492
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები		163 122	54 678
საგადასახადო აქტივი		15 719	-
გადახდილი ავანსები		404	188 423
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	265 126	65 387
სულ მიმდინარე აქტივები		2 059 206	907 980
სულ აქტივები		2 915 670	1 210 798
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		-	-
გაუნაწილებელი მოგება		2 087 860	1 120 696
სულ კაპიტალი		2 087 860	1 120 696
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
მიღებული სესხები	7	357 798	-
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		357 798	-
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები		400 309	44 218
მიღებული ავანსები		34 678	38 474
საგადასახადო ვალდებულება	8	-	7 409
გადასახდელი ხელფასები		-	-
მიღებული სესხები	7	35 025	-
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		470 012	90 101
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2 915 670	1 210 798

დირექტორი:

თამაზ საყვარელიძე

30 სექტემბერი 2022 წელი

საქართველო, რუსთავი



შენიშვნები გვერდებზე 8-16 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ნიუდორს“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან		2 661 972	1 503 905
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		-1 538 725	-858 229
საერთო მოგება		1 123 247	645 676
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	-161 479	-98 224
მიწოდების ხარჯი		-14 603	-17 857
საოპერაციო მოგება		947 165	529 595
არასაოპერაციო შემოსავალი		7 608	11 434
საპროცენტო ხარჯი		-3 871	-
სავალუტო მოგება/ზარალი (ნეტო)	10	19 393	-266
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		-3 131	-10 771
მოგება დაბეგვრამდე		19 999	396
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		967 164	529 991
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		967 164	529 991

დირექტორი:

თამაზ საყვარელიძე

30 სექტემბერი 2022 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 8-16 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ნიუდორს“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	შენიშვნა	2021	2020
ამონაგები საქონლის რეალიზაციიდან		2 661 972	1 503 905
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება		-1 538 725	-874 237
საერთო მოგება		1 123 247	629 668
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	-161 479	-82 216
მიწოდების ხარჯი		-14 603	-17 857
საოპერაციო მოგება		947 165	529 595
არასაოპერაციო შემოსავალი		7 608	11 434
წმინდა საპროცენტო ხარჯი		-3 871	0
სავალუტო მოგება/ზარალი (ნეტო)		19 393	-266
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი		-3 131	-10 771
მოგება დაბეგვრამდე		967 164	529 991
მოგების გადასახადი		-	-
პერიოდის მოგება		967 164	529 991
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
პერიოდის მთლიანი სრული შემოსავალი		967 164	529 991

დირექტორი:

თამაზ საყვარელიძე

30 სექტემბერი 2022 წელი

საქართველო, რუსთავი



შენიშვნები გვერდებზე 8-16 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ნიუდორს“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისათვის	-	590 705	590 705
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	529 991	529 991
დივიდენდის გატანა	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	1 120 696	1 120 696
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	967 164	967 164
დივიდენდის გატანა	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	2 087 860	2 087 860

დირექტორი:

თამაზ საყვარელძე

30 სექტემბერი 2022 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 8-16 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ნიუდორს“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება/ზარალი	სულ საკუთარი კაპიტალი
ნაშთი 2020 წლის 1 იანვრისათვის	-	590 705	590 705
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	529 991	529 991
დივიდენდის გატანა	-	-	-
ნაშთი 2020 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	1 120 696	1 120 696
პერიოდის სრული შემოსავალი	-	967 164	967 164
დივიდენდის გატანა	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის	-	2 087 860	2 087 860

დირექტორი:

თამაზ საყვარელძე



30 სექტემბერი 2022 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 8-16 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ნიუდორს“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2021	2020
მყიდველებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	3 027 830	1 833 309
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-2 290 182	-1 621 241
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	-117 840	-55 360
გადახდილი გადასახადები	-305 216	-88 243
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	314 593	68 465

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირ. საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	-518 343	-145 856
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-518 343	-145 856

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	742 665	-
სესხის დაფარვა	-332 238	-
პროცენტების გადახდა	-2 113	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	408 314	-

ფულადი ნაკადების წმინდა ცვლილება	204 563	-77 391
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და ექვივალენტებზე	-4 824	-203
ფულის და ფულის ექვივალენტების საწყისი ნაშთი	65 387	142 980
ფულის და ფულის ექვივალენტების საბოლოო ნაშთი	265 126	65 387

დირექტორი:

თამაზ საყვარელიძე

30 სექტემბერი 2022 წელი

საქართველო, რუსთავი

შენიშვნები გვერდებზე 8-16 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ნიუდორს“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

თანხა მოცემულია ლარში

ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2021	2020
მიყიდვებისაგან მიღებული ფულადი სახსრები	3 027 830	1 833 309
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	-2 290 182	-1 621 241
დაქირავებულ პირთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	-117 840	-55 360
გადახდილი გადასახადები	-305 216	-88 243
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	314 593	68 465

ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირ. საშუალებების შესაძენად გადახდილი ფულადი სახსრები	-518 343	-145 856
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	-518 343	-145 856

ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	742 665	-
სესხის დაფარვა	-332 238	-
პროცენტების გადახდა	-2 113	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	408 314	-

ფულადი ნაკადების წმინდა ცვლილება	204 563	-77 391
სავალუტო კურსის ცვლილების გავლენა ფულად სახსრებსა და ექვივალენტებზე	-4 824	-203
ფულის და ფულის ექვივალენტების საწყისი ნაშთი	65 387	142 980

ფულის და ფულის ექვივალენტების საბოლოო ნაშთი	265 126	65 387
--	----------------	---------------

დირექტორი:

თამაზ საყვარელიძე

30 სექტემბერი 2022 წელი

საქართველო, რუსთავი



შენიშვნები გვერდებზე 8-16 წარმოადგენს აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია და ძირითადი საქმიანობა

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ნიუდორს“ შემდგომში - „კომპანია“ რეგისტრირებულია 2017 წლის 3 ნოემბერს სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 430036285. კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს მდგ კარების წარმოება. საზოგადოების იურიდიული მისამართია საქართველო ქ. ზესტაფონი, ნიკო ფიროსმანის პირველი შესახვევი #1;

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის ერთადერთი პარტნიორი და 100 %-იანი წილის მფლობელია თამაზ საყვარელიძე, რომელიც ამავედროულად წარმოადგენს კომპანიის დირექტორს.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე. თანხები წარმოდგენილია ქართულ ლარში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, 2021 წლის 31 დეკემბერს დამთავრებული პერიოდისათვის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებას, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად მოითხოვს გარკვეული კრიტიკული საბუღალტრო შეფასებების გამოყენებას. იგი ასევე მოითხოვს მენეჯმენტის მხრიდან მსჯელობას კომპანიის საბუღალტრო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. საკითხები, რომლებშიც ასახულია ფინანსური ანგარიშგებისთვის მნიშვნელოვანი შეფასებები და დაშვებები და რომლებიც საჭიროებენ მაღალი დონის მსჯელობას და კომპლექსურ მიდგომებს, მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვა

3.1. აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მოკლევადიანად და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მოკლევადიანად და გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია ან განზრახულია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში.
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა.
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან 12 თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულად სახსრებს ან მათ ექვივალენტებს, თუ არ არის შეზღუდული მათი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ 12 თვის განმავლობაში ანგარიშგების შედგენის თარიღიდან.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მოკლევადიანია როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის ან 12 თვის განმავლობაში (რომელიც უფრო გრძელია), ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ 12 თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს. ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია „გრძელვადიანის“ კატეგორიას მიაკუთვნებს.

3.2 ვალუტა

კომპანია ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე და მის ფუნქციონალურ და წარსადგენ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. აქედან გამომდინარე წინამდებარე ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივების და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშში.

2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	4.0233
2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	3.5040

3.3 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღიარდება ისტორიულ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის შემცირებული თანხით. მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

ძირითადი საშუალებების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ძირითად საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე.

ძირითადი საშუალებების ცვეთის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის მთელ პერიოდზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, გარდა მიწისა, რომელსაც ცვეთა არ ერიცხება ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადები შემდეგია:

- შენობა-ნაგებობები 20-30 წელი;
- მანქანა-დანადგარები 10-15 წელი;
- ძაღვანი მანქანები და მოწყობილობები 10-15 წელი
- საოფისე ინვენტარი 5-10 წელი;
- სხვა ძირითადი საშუალებები 5-10 წელი;

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

3.4 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

საწარმო სასაქონლო-მატერიალურ ფასეულობებს აღიარებს თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები. თვითღირებულება გაიანგარიშება საშუალო შეწონილი მეთოდით.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს მის შემენასა და მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად გაწეულ ყველა დანახარჯს.

3.5 აქტივების გაუფასურება

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

ასევე, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის შეფასდება სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების გაუფასურება, რისთვისაც სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შეუდარდება მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობის ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი)

გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

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

3.6 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები არის კომპანიის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში მომსახურების გაწევის ან საქონლის გაყიდვის შედეგად მისაღები თანხები. აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. თუ მათი ამოღებადობა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან გრძელვადიან მოთხოვნებად შესაბამისად. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული სავაჭრო მოთხოვნები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ზარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

3.7 ავანსები

გადახდილი და მიღებული ავანსები აღიარდება გადახდილი/მიღებული თანხის ოდენობით გადახდის/მიღების მომენტში. ავანსების გადაფასება არ ხდება სავალუტო კურსის მიხედვით და რჩება შეფასებული ისტორიული ღირებულებით. გადახდილი ავანსების გაუფასურებაზე ტესტირება ხდება ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს და თუ არსებობს ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ გადახდილი ავანსის შესაბამის საქონელს ან მომსახურებას კომპანია ვერ მიიღებს და თანხის უკან დაბრუნებაც შეუძლებელი იქნება, მაშინ გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში.

3.8 ფულადი სახსრები და მისი ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები არის აქტივები, რომლებიც იოლად კონვერტირებადია ფულად სახსრებში და ექვემდებარება ღირებულების ცვლილების უმნიშვნელო რისკს. ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული ფულადი ნაშთები გადაანგარიშდება ლარში, საანგარიშგებო თარიღისათვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება მოგებაში ან ზარალში.

3.9 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო ვალდებულებები არის მომწოდებლებისათვის გადასახდელი თანხები წარმოშობილი მომსახურების მიღების ან საქონლის მოწოდების შედეგად. აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. თუ მათი ამოღებადობა ივარაუდება 1 წლამდე ან 1 წლის შემდგომ პერიოდში ისინი წარედგინება მოკლევადიან ან

გრძელვადიან ვალდებულებებზე შესაბამისად. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში არსებული სავაჭრო ვალდებულებები გადაანგარიშდება ეროვნულ ვალუტაში საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო დღისთვის არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის შესაბამისად. საკუროს სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა/ხარჯი აისახება არასაოპერაციო შემოსავალში ან არასაოპერაციო ხარჯებში შესაბამისად.

3.10 იჯარა

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტორივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას კომპანიისათვის. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

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

ფინანსურ იჯარად ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც კომპანიის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით, რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულებების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულებების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებებში და მათაც ისევე ერიცხება ცვეთა და ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებულ აქტივებზე.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგება-ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.11 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.

სესხები კლასიფიცირდება მიმდინარე ვალდებულებად, გარდა იმ შემთხვევებისა როდესაც კომპანიას აქვს უპირობო უფლება გადაავადოს ვალდებულება ანგარიშგების თარიღიდან 12 თვის განმავლობაში.

3.12 მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადი ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება შესაბამისი საანგარიშგებო პერიოდის დასრულებისათვის არსებული კანონმდებლობის შესაბამისად.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსში განხორციელებული ცვლილებების შედეგად, შეიცვალა კომპანიების დაბეგვრის ადრე არსებული მოდელი, რომელიც ყველა პირისთვის, გარდა გარკვეული გამოთვლისებისა (მათ შორისაა კომერციული ბანკები, სადაზღვევო ორგანიზაციები, საკრედიტო კავშირები და სხვა), 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), 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). მოგების გადასახადი დივიდენდის გადახდის შედეგად აღირიცხება ვალდებულების და ხარჯის სახით დივიდენდის გამოცხადების პერიოდში.

3.13 დღგ

კომპანიის მიერ მომსახურების გაწევის ოპერაციებთან დაკავშირებული დღგ სახელმწიფო ბიუჯეტში გადასახდელია გაწეული მომსახურების შესაბამისად, კანონმდებლობით გათვალისწინებულ ვადებში. კომპანიას შეუძლია განახორციელოს დღგ-ს ჩათვლა შესაბამისი ჩასათვლელი თანხების დეკლარირების გზით. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობით დაშვებულია გადამხდელის მიერ დღგ-ის თანხის გადახდა ე.წ. „წმინდა თანხის“ საფუძველზე (მიღებული დღგ-ს ჩათვლის გათვალისწინებით).

3.14 ამონაგების აღიარება

საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია.

3.15 სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

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

3.16 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები გულისხმობს საწარმოს მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას, დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და წლიური ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. საწარმო დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოსთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას და როგორც ხარჯს.

3.17 ხარჯების აღიარება

ხარჯები აღიარდება მაშინ თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში საწარმოდან აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა დაკავშირებული მესაკუთრეებზე განაწილებასთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

4. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	შენობა - ნაგებობა	მანქანა - დანადგარი	ოფისის ინვენტარი	ძალოვანი მანქანა მოწყობილ	სხვა	სულ
ბალანსი 01.01.2021	-	6 321	299 971	1 508	-	13 784	321 583
შეძენა	361 422	-	207 798	1 373	38 644	36 081	645 318
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2021	361 422	6 321	507 768	2 880	38 644	49 865	966 901
ცვეთა							
ბალანსი 01.01.2021	-	2 107	44 077	187	-	2 343	48 714
ცვეთა	-	2 107	37 426	359	2 576	19 255	61 724
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-
ბალანსი 31.12.2021	-	4 214	81 504	546	2 576	21 598	110 438
ბალანსი 01.01.2021	-	4 214	255 893	1 320	-	11 442	272 869
ბალანსი 31.12.2021	361 422	2 107	426 265	2 335	36 068	28 267	856 464

5. სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ნაშთები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

	31.12.2021	31.12.2020
საქონელი	-	-
მასალები	1 614 835	599 492
სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები	1 614 835	599 492

6. ფულადი სახსრები და ექვივალენტები

მოცემულია 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 1 იანვრის მდგომარეობით ფული და ფულის ექვივალენტების საბალანსო ნაშთები:

	31.12.2021	31.12.2020
ნაღდი ფული სალაროში	221 310	27 876
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	43 816	17 267
აშშ დოლარი რეზიდენტ ბანკში	-	20 245
სულ ფულადი სახსრები და ექვივალენტები:	265 126	65 387

7. მიღებული სესხები

კომპანიის მიღებული სესხები 2021 წლის 31 დეკემბრის 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგია:

კრედიტორი	ვალუტა	პროცენტი	დაფარვის ვადა	31.12.2021	31.12.2020
სს "თიბისი ბანკი"	EUR	5.5%	10 წელი	359 578	-
სულ მიღებული სესხები:				359 578	-
				31.12.2021	31.12.2020
სესხის ძირი				357 798	-
დარიცხული პროცენტი				1 780	-
სულ მიღებული სესხები:				359 578	-

8. საგადასახადო ვალდებულებები

2016 წლის 1 იანვრიდან საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილებების შესაბამისად ყველა საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე. შესაბამისად საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2021	2020
შრომის ანაზღაურება	74 168	32 869
ოფისის ხარჯი	420	257
მომსახურების ხარჯი	574	-
სოციალური დანარიცხები	2 914	1 423
იჯარის ხარჯი	16 364	13 408
საექსპლუატაციო საქონლის ხარჯი	26 043	10 135
კომუნიკაციის ხარჯი	400	-
საკონსულტაციო ხარჯი	15 000	13 750
ცვეთა და ამორტიზაცია	1 250	330
საგადასახადო ხარჯი	3 839	2 360
მცირეფასიანი ინვენტარის ხარჯი	1 343	1 151
საკანცელარიო ხარჯი	445	158
სამეურნეო საქონლის ხარჯი	7 058	1 498
კომუნალური ხარჯი	742	594
საბანკო ხარჯი	6 768	4 284
სხვა საერთო ხარჯი	4 151	-
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	161 479	82 216

შპს „ნიუდორს“

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

10. სავალუტო მოგება/ზარალი ნეტო

კომპანიის სავალუტო მოგება/ზარალი 2021 წლის 31 დეკემბრის და 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2021	31.12.2020
დადებითი საკუროს სხვაობა	25 398	1 171
უარყოფითი საკუროს სხვაობა	(6 005)	(1 437)
სულ სავალუტო მოგება/ზარალი ნეტო:	19 393	(266)

11. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო თარიღის შემდეგ ისეთ მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

12. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2022 წლის 30 სექტემბერს.