

შპს „NEW TECHNIC“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება

შპს „NEW TECHNIC“

ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისათვის

ქ. ბათუმი

2021

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

	31.12.2021	31.12.2020
საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	წინა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლო თარიღი	
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	468 773	519 893
სავაჭრო მოთხოვნები	1 707 695	1 602 086
გადახდილი ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	1 283 695	1 707 460
მარაგები		
- მზა პროდუქცია		
- სხვა		
საინვესტიციო ქონება	12 022 527	8 051 663
სხვა მიმდინარე აქტივები		
ბიოლოგიური აქტივები	5 000	127 786
- თვითღირებულების მოდელით		
- გადაფასების მოდელით		
გუდვილი		
სხვა არამატერიალური აქტივები		
ძირითადი საშუალებები	551	551
ინვესტიციები შეიღობილ კომპანიებში	2 393 150	2 388 601
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტებში		
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		
სულ აქტივები	17 881 391	14 398 040,00
ვალდებულებები		
ფინანსური იჯარის ვალდებულება		
სავაჭრო ვალდებულებები	608 614	884 972
ვალდებულებების და ხარჯების ანარიცხები		
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		
სავადასახადო ვალდებულებები		
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	949	
მიმდინარე სასესხო ვალდებულებები		
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		
მიღებული ვრანტები	4 071 782	3 965 869
სხვა ვალდებულებები		
სულ ვალდებულებები	4 681 345	4 850 841
საკუთარი კაპიტალი		
სააქციო კაპიტალი (მპს-ს შემთხვევაში 'კაპიტალი', კოოპერატივის შემთხვევაში 'საპაიო კაპიტალი')		
საემისიო შემოსავალი		
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი		
გადაფასების რეზერვი	13 200 046	9 547 199
სხვა რეზერვები		
სულ საკუთარი კაპიტალი	13 200 046	9 547 199
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	17 881 391	14 398 040



ფორმა N2- საქმიანობის შედეგები

	31.12.2021	31.12.2020
ნეტო ამონაგები		საანგარიშგებო პერიოდი
საქონლის გაყიდვიდან	16 450 296,00	14 918 243,35
მომსახურების გაწევიდან	16 450 296	14 918 243,35
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		
სხვა		
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება		
საწყისი მარაგები	(12 080 770,00)	(11 041 616,07)
მარაგების შესყიდვა		
გადაშუქების დანახარჯები		
სახოლო მარაგები		
საერთო მოგება	4 369 526,00	3 876 627,28
სხვა შემოსავალი		
დასაქმებულთა ანაზღაურება		
ივითა და ამორტიზაცია	(246 974,00)	(238 951,51)
საპროცენტო შემოსავალი:	(10 636,00)	(8 935,92)
საპროცენტო ხარჯი:		
იჯარის ხარჯი	(194 605,00)	(166 562,13)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(204 332,00)	(199 015,47)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(48 282,00)	(60 392,00)
საოპერაციო მოგება	(704 829,00)	(673 857,03)
	3 664 697,00	3 202 770,25
გაუქმების (ხარჯი)/ რევერსირება:		
ფინანსური აქტივები		
მარაგები		
სხვა არაფინანსური აქტივები		
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან:		
მიღებული დივიდენდები		
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)		
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	169 646	(1 251 298,70)
მოგების გადასახადი	3 834 343	1 951 471,55
მოგება/(ზარალი)	(25 707)	
	3 808 636	1 951 471,55
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი):		
ძირითადი საშუალებების (მათ შორის, ბიოლოგიური აქტივების) გადასახადის რევერტი		
სხვა		
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ:		
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	3 808 636	1 951 471,55
კაპიტალი საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)		
ახალი აქციების გამოშვება (შს-ს შემთხვევაში...)	9 547 199	8 223 726,00
განაწილება შესაკუთრებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(155 789)	(408 000,00)
სხვა ივლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	3 808 636	1 951 472,55
კაპიტალის სხვა ივლილებები		(220 000,00)
კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	13 200 046	9 547 199

შპს „NEW TECHNIC“

ფულადი სახსრების მოძრაობა

ფულადი ნაკადების მოძრაობის უწყისი

	31.12.2021	31.12.2020
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	502 104	(1 303 833)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(15 652)	(2 326 464)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(537 572)	3 171 307
ფულადი ნაკადების ნეტო ზრდა (კლება)	(51 120)	(458 990)
საწყისი ბალანსი ფული და ფულთან გათანაბრებული ექვივალენტი	519 893	978 883
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება		
საბოლოო ბალანსი ფული და ფულთან გათანაბრებული ექვივალენტი	468 773	519 893



შენიშვნა 1. ზოგადი ინფორმაცია

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „NEW TECHNIC“, რეგისტრირებული 2010 წლის 7 მარტს იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, მათუმი, 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 2021 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 აღრიცხვის 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. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ამონაგების აღიარება.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. იგი არ მოიცავს გაცემულ ყველანაირ სავაჭრო 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 გამომწვეულია 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 შეღავათების 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 გადააჭარბებდეს აქტივისა და მასთან დაკავშირებული ვალდებულების წმინდა საბალანსო ღირებულებას, არ მომხდარა გაუფასურების ზარალის აღიარება.

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 2021 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 მოკლევადიანი 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 დაქირავებულის მიერ გაწეული ზემოაღნიშნული მომსახურების სანაცვლოდ, რომელიც გადასახდელია დაქირავებულის მიერ გაწეული მოსალოდნელი ღირებულება ფასდება, როგორც დაგროვებადი ანაზღაურებადი შვებულებების 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 გასაცვველი 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 სეზონის ოფიციალური სავალუტო კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისა და 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

	31 დეკემბერი, 2021 წ.	31 დეკემბერი, 2020 წ.
ლარი/აშშ დოლარი	3.0976	3.2766
ლარი/ევრო	3.5040	4.0233
ლარი/თურქული ლირა	0.2379	0.4462

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 წარმოშობისთანავე 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.

შპს „NEW TECHNIC“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

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 ცვთა, 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, ცვეთის მეთოდს ან სასარგებლო მომსახურების ვადას. საწარმომ აქტივის ნარჩენი ღირებულების, ცვეთის 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	31.12.2021 წელი	31.12.2020 წელი
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	80 880	115 877
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	280 412	285 976
უცხოელი ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	107 481	118 039
სულ:	468 773	519 893

შენიშვნა 2. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

შინაარსი	31.12.2021 წელი	31.12.2020 წელი
სავაჭრო მოთხოვნები	1 707 695	1 602 086
გადახდილი ავანსები	1 283 695	1 707 460
სხვა მიმდინარე აქტივები	5 000	127 786
სულ:	2 996 390	3 437 333

შენიშვნა 3. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობები

შინაარსი	31.12.2021 წელი	31.12.2020 წელი
საქონელი	12 014 363	8 043 529
ნედლეული და მასალები	2 435	4 610
მზა პროდუქცია	32	32
სხვა სასაქონლო მატერ. მარაგები	5 697	8101
სულ:	12 022 527	8 051 662

შენიშვნა 4. ძირითადი საშუალებები

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2020
	შექმნის ღირებულება				
1	მიწა	2 326 980			2 326 980
2	დაუმთავრებელი მშენებლობა				
3	შენობა-ნაგებობა	5932			5932
4	მანქანა- დანადგარები	25 569			25569
5	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	45 598	15 183		30415
	სატრანსპორტო საშუალებები	33 000			33000
	ჯამი	2 437 079	0	0	2 421 896

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2020
	ცვეთა				
1	მიწა				
2	შენობა-ნაგებობა	1 383	395		988
3	მანქანა- დანადგარები	14702	2 557		12 145
5	ოფისის აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი	11 344	3 558		7 786
	სატრანსპორტო საშუალებები	16500	4125		12 375
	ჯამი	43 929	10 635	0	33 294
	საბალანსო ღირებულება	2 393 150			2 388 602

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	შემოსვლა	გასვლა	ნაშთი 31.12.2020
	შექმნის ღირებულება				
1	ლიცენზიები				
2	პროგრამები				
	სხვა				
3	არამატერიალური აქტივები	551			551
	ჯამი	551	0	0	551

შპს „NEW TECHNIC“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

	ობიექტის დასახელება	ნაშთი 31.12.2021	ცვეთის დარიცხვა	ცვეთის ჩამოწერა	ნაშთი 31.12.2020
	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	31.12.2021 წელი	31.12.2020 წელი
ვალდებულებები შეძენილი საქონლიდან და მომსახურებიდან	608 614	884 972
გადასახდელი ხელფასები	0	0
სულ:	608 614	884 972

შენიშვნა 6. საგადასახადო და სხვა ვალდებულებები

შინაარსი	31.12.2021 წელი	31.12.2020 წელი
საგადასახადო ვალდებულებები	949	0
სხვა ვალდებულებები		0
სულ:	949	0

შენიშვნა 7. სასესხო ვალდებულებები

შინაარსი	31.12.2021 წელი	31.12.2020 წელი
ბანკის სესხი გრძელვადიანი	4 071 782	3 965 869
სულ:	4 071 782	3 965 869

შენიშვნა 8. კაპიტალის სტრუქტურა და ცვლილება

შინაარსი	31.12.2021 წელი	31.12.2020 წელი
დამფუძნებლის (საწესდებო) კაპიტალი	0	0
გაუნაწილებელი (დაგროვებული) მოგება	13 200 046	9 547 199
სულ:	13 200 046	9 547 199

შპს „NEW TECHNIC“

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

შენიშვნა 9. ამონაგები

საოპერაციო შემოსავლები

შემოსავლები	2021 წელი	2020 წელი
საქონლის რეალიზაცია	16 450 296	14 918 243
სხვა შემოსავლები (მომსახურებიდან)		
სულ:	16 450 296	14 918 243

არასაოპერაციო შემოსავლები

შემოსავლები	2021 წელი	2020 წელი
ვალუტის გადაფასებით მიღებული შემოსავალი	5 733	0
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	588 563	138 165
სულ:	594 296	138 165

შენიშვნა 10. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

შინაარსი	2021 წელი	2020 წელი
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	12 080 770	11 041 616
სულ:	12 080 770	11 041 616

შენიშვნა 11. ხარჯები

1. საოპერაციო ხარჯები

დანახარჯები	2021 წელი	2020 წელი
დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები	246 974	238 952
საბანკო მომსახურება	30 245	23 165
იჯარის ხარჯი	204 332	199 015
ტრანსპორტირების ხარჯები	3 143	5 471
რეკლამის ხარჯი	0	0
ცვეთა და ამორტიზაცია	10 636	8 936
საექსპლოატაციო ხარჯები	2 139	7 740
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	12 755	24 017
სულ ხარჯები:	510 224	507 296

სააღრიცხვო პოლიტიკა და ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები
საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა 2021 წლის 31 დეკემბერს (ლარებში).

2. არასაოპერაციო ხარჯები

დანახარჯები	2021 წელი	2020 წელი
საპროცენტო ხარჯი	194 605	166 562
მოგების გადასახადი	25 707	0
ვალუტის გადაფასებით მიღებული ხარჯი	131 559	1 389 462
სხვა არასაოპერაციო ხარი	293 091	0
სულ ხარჯები:	644 962	1 556 024

შენიშვნა 12. მოგება განაწილებამდე

შედეგი	2021 წელი	2020 წელი
სულ შემოსულობა	17 044 592	15 056 409
სულ ხარჯები	(13 235 956)	(13 104 937)
სულ მოგება:	3 808 636	1 951 472

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 კორექტირების აუცილებლობა.

შენიშვნა 15. ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცება

დირექტორთა საბჭომ ფინანსური ანგარიშგება დაამტკიცა და მისი გამოცემის ნებართვა გასცა 2022 წლის 19 ნოემბერს.

ხელმძღვანელობის სახელით:

ზვიად წილოსანი
დირექტორი
2022 წლის 19 ნოემბერი

