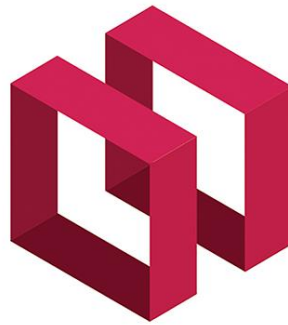


შპს ნიუპაკი”ს/კ: 406183446

ფინანსური ანგარიშგება 2024 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 მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის
მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2024	1 იანვარი 2024
აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	7	16,752	41,588
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	585,867	542,560
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	901,008	997,103
გაცემული ავანსები		57,603	59,817
გაცემული სესხები		-	-
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-
სხვა საგადასახადო აქტივები		-	-
ძირითადი საშუალებები	6	2,221,677	2,172,067
არამატერიალური აქტივები		-	-
სხვა აქტივები		1,746	10,260
სულ აქტივები		3,784,653	3,823,395
ვალდებულებები			
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ		8,633	10,133
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	524,194	576,049
მიღებული ავანსები		111,933	281,380
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		107,415	76,569
აღებული სესხები	11	1,888,880	1,786,446
სხვა ვალდებულება		-	-
სულ ვალდებულებები		2,641,055	2,730,578
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		60,800	60,800
გაუნაწილებელი მოგება		1,082,798	1,032,017
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,143,598	1,092,817
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,784,653	3,823,395

ხელმოწერი პირები:

ალექსანდრე ჭადაშვილი
დირექტორი

სანდრო გახელაძე
ფინანსური დირექტორი

მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი	4,685,864	4,668,659
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(3,377,633)	(3,396,384)
საერთო მოგება	1,308,231	1,272,275
ხელფასის ხარჯი	(327,084)	(209,600)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(37,531)	(26,013)
იჯარის ხარჯი	(241,218)	(235,477)
კომერციული ხარჯი	(175,173)	(107,860)
საწვავის ხარჯი	(11,079)	(10,710)
კომუნიკაციის ხარჯი	(4,439)	(3,733)
კომუნალური ხარჯი	(4,589)	(4,569)
საოფისე და სამეურნეო ხარჯი	(12,953)	(36,650)
რემონტის ხარჯი	(10,380)	(5,725)
მივლინების ხარჯი	(27,800)	(17,255)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(3,751)	(3,099)
დაზღვევის ხარჯი	(2,649)	(2,244)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(27,646)	(20,003)
დაცვის ხარჯი	(407)	(407)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(21,969)	(18,138)
საპენსიოს ხარჯი	(25,014)	(19,363)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(56,934)	(36,484)
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	(990,616)	(757,330)
საერთო მოგება	317,615	514,945
საპროცენტო შემოსავალი	1,476	1,906
მოგება საკურსო სხვაობიდან	8,348	2,035
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	1,876	605
სხვა არა-საოპერაციო შემოსავლები	50,893	141,912
სულ არა-საოპერაციო შემოსავლები	62,593	146,458
საპროცენტო ხარჯი	(210,961)	(203,260)
ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(8,871)	(4,289)
სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები	(6,653)	(118)
სულ არა-საოპერაციო ხარჯები	(226,485)	(207,667)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე	153,723	453,736
მოგების გადასახადის ხარჯი	(15,441)	(16,467)
წმინდა მოგება	138,282	437,268
EBITDA	329,820	518,481

ხელმოწერი პირები:

ალექსანდრე ჭადაშვილი
დირექტორი

სანდრო გახელაძე
ფინანსური დირექტორი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2023	60,800	688,064	748,864
მოგება წლის განმავლობაში	-	437,268	437,268
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-	(93,316)	(93,316)
ბალანსი 1 იანვარი 2024	60,800	1,032,017	1,092,817
მოგება წლის განმავლობაში	-	138,282	138,282
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-	(87,500)	(87,500)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2024	60,800	1,082,798	1,143,598

ხელმოწერი პირები:

 ალექსანდე ჭადაშვილი
დირექტორი

 სანდრო გახელაძე
ფინანსური დირექტორი

ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

	2024	2023
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წმინდა მოგება	138,282	437,268
ცვეთა და ამორტიზაცია	27,646	20,003
ცვლილება პერიოდის განმავლობაში:		
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	96,095	(651,402)
სასაქონლო მარაგები	(43,308)	19,786
გაცემული ავანსები	2,213	(19,070)
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	(51,855)	365,381
მიღებული ავანსები	(169,447)	(51,748)
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	30,846	28,862
გადასახდელი ხელფასები	(1,500)	(81)
სხვა ცვლილებები	8,514	(2,034)
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	37,486	146,965
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
მანქანა-დანადგარები	(193,752)	(807,885)
კომპიუტერული ტექნიკა	(8,085)	(23,404)
ავეჯი და საოფისე აღჭურვილობა	(7,828)	(9,272)
ტრანსპორტი	-	-
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	(32,793)	(65,527)
სხვა ძირითადი საშუალებები	-	-
სხვა არა-მატერიალური აქტივები	-	-
სხვა ცვლილებები (ცვეთა)	165,202	153,192
შვილობილი კომპანიის შეძენა	-	-
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(77,256)	(752,896)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გაცემული სესხები	-	-
დივიდენდის გაცემა	(87,500)	(93,316)
აღებული სესხის ძირის დაფარვა	102,433	650,517
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	14,933	557,201
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	41,588	90,317
ნეტო ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის განმავლობაში	(24,836)	(48,729)
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	16,752	41,588

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 დაფუძნებულია 4 წლის განმავლობაში განთავსებული იყო ენუქიძის 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 ყუთების წარმოება. კომპანიის იურიდიული მისამართია ენუქიძის ქ., N7.

2024 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.

კომპანიას საქმიანობა უწევს სტრესულ ეკონომიკურ გარემოში, რაც გამოიწვია 2022 წელს დაწყებულმა რუსეთ-უკრაინის ომმა. რაც პირდაპირ და ირიბად მოქმედებდა კომპანიის საქმიანობაზე, გაზრდილი არასტაბილურობის რისკის, მომწოდებლების, გაზრდილი საწვავის და ტრანსპორტირების ხარჯების, მომხმარებლების ქცევისა თუ სხვა მიზეზებით. არსებული პირობებიდან გამომდინარე, მენეჯმენტი მუდამ ცდილობდა ალტერნატიული გზების გამონახვასა და სტაბილური მდგომარეობის შენარჩუნებას.

3. მომზადების საფუძვლები და საადრიცხო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

მომზადების საფუძვლები

კომპანიამ ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

საერთაშორისო სტანდარტის ფარგლებში. ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, კომპანიამ გამოიყენა ყველა მსს ფასს სტანდარტები, რომელიც არის გამოშვებული და ეფექტურად ითვლება 2024 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 2023	1 იანვარი 2023
1 აშშ დოლარი/ ლარი	2.8068	2.6894
1 ევრო/ლარი	2.9306	2.9753

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 შესყიდვის 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

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 2024 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	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალება	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირ. საშუალებები	ჯამი
2024 წლის 1 იანვარი	2,465,982	64,997	16,120	115,729	-	2,662,829
შემოსვლა	215,139	15,913	-	32,793	-	263,845
გასვლა	(21,388)	-	-	-	-	(21,388)
2024 წლის 31 დეკემბერი	2,659,734	80,910	16,120	148,522	-	2,905,286
დაგროვილი ცვეთა						
2024 წლის 1 იანვარი	(445,575)	(19,184)	(4,164)	(21,838)	-	(490,762)
ცვეთის ხარჯი	(186,590)	(12,267)	(1,612)	(13,767)	-	(214,236)
გასვლა	21,388	-	-	-	-	21,388
2024 წლის 31 დეკემბერი	(610,777)	(31,450)	(5,776)	(35,605)	-	(683,609)
საბალანსო ღირებულება						
2024 წლის 1 იანვარი	2,020,407	45,814	11,956	93,891	-	2,172,067
2024 წლის 31 დეკემბერი	2,048,956	49,460	10,344	112,917	-	2,221,677

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულება, რომელიც იყო სრულად გაცვეთილი, მაგრამ გამოყენებაში, შეადგენდა 0 ლარს (2024 წლის 1 იანვარი: 0)

7. ფული და ფულადი სახსრები	31 დეკემბერი 2024	1 იანვარი 2024
ფულადი სახსრები სალაროში, ლარში	-	20
მიმდინარე ანგარიში ბანკში, ლარში	16,752	41,568
მიმდინარე ანგარიში ბანკში, დოლარში	-	-
მიმდინარე ანგარიში ბანკში, ევროში	-	-
დეპოზიტური ანგარიში ბანკში, ლარში	-	-
დეპოზიტური ანგარიში ბანკში, დოლარში	-	-
სულ ფული და ფულადი სახსრები	16,752	41,588

8. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	31 დეკემბერი 2024	1 იანვარი 2024
დაუმთავრებელი პროდუქცია	378,041	332,524
მზა პროდუქცია	-	-
სხვა მარაგები	207,826	210,036
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	585,867	542,560

9. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31 დეკემბერი 2024	1 იანვარი 2024
მოთხოვნები მიწოდებული პროდუქციიდან	901,008	997,103
მოთხოვნები გაწეული მომსახურებიდან	-	-
საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	901,008	997,103

10. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31 დეკემბერი 2024	1 იანვარი 2024
ვალდებულება მარაგების მომწოდებლების მიმართ	506,692	568,055
ვალდებულება ძირითადი საშუალებების მომწოდებლების მიმართ	4,183	-
ვალდებულება მიღებულ სერვისზე	13,319	7,994
ვალდებულება საიჯარო მომსახურებიდან	-	-
სხვა სავაჭრო ვალდებულებები	-	-
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	524,194	576,049

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 2024	1 იანვარი 2024
აღებული მოკლევადიანი სესხის ძირის ნაწილი	203,800	238,800
აღებული მოკლევადიანი სესხის პროცენტის ნაწილი	122,705	104,265
აღებული გრძელვადიანი სესხის ძირის ნაწილი	1,562,374	1,443,382
აღებული გრძელვადიანი სესხის პროცენტის ნაწილი	-	-
სულ აღებული სესხები	1,888,880	1,786,446

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, 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით პოტენციური საგადასახადო ვალდებულების არსებობა არ დაფიქსირებულა (2024 წლის 1 იანვარი: არანაირი ვალდებულება)

საინვესტიციო ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საინვესტიციო ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით: ნული).

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ მომხდარი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ მნიშვნელოვან მოვლენებს ადგილი არ ჰქონია.

შპს ნიუპაკი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	შენიშვნები	31 დეკემბერი 2024	1 იანვარი 2024
აქტივები			
ფული და ფულადი სახსრები	7	16,752	41,588
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	8	585,867	542,560
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9	901,008	997,103
გაცემული ავანსები		57,603	59,817
გაცემული სესხები		-	-
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		-	-
სხვა საგადასახადო აქტივები		-	-
ძირითადი საშუალებები	6	2,221,677	2,172,067
არამატერიალური აქტივები		-	-
სხვა აქტივები		1,746	10,260
სულ აქტივები		3,784,653	3,823,395
ვალდებულებები			
სახელფასო და სხვა დავალიანება თანამშრომელთა მიმართ		8,633	10,133
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10	524,194	576,049
მიღებული ავანსები		111,933	281,380
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები		107,415	76,569
აღებული სესხები	11	1,888,880	1,786,446
სხვა ვალდებულებები		-	-
სულ ვალდებულებები		2,641,055	2,730,578
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		60,800	60,800
გაუნაწილებელი მოგება		1,082,798	1,032,017
სულ საკუთარი კაპიტალი		1,143,598	1,092,817
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		3,784,653	3,823,395



ალექსანდრე ჯაფარიძე
დირექტორი

სანდრო გაბელაძე
ფინანსური დირექტორი

შპს ნიუპაკი

ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)



მოგებისა და ზარალის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

დასახელება	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი	4,685,864	4,668,659
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(3,377,633)	(3,396,384)
საერთო მოგება	1,308,231	1,272,275
ხელფასის ხარჯი	(327,084)	(209,600)
ტრანსპორტირების ხარჯი	(37,531)	(26,013)
იჯარის ხარჯი	(241,218)	(235,477)
კომერციული ხარჯი	(175,173)	(107,860)
საწვავის ხარჯი	(11,079)	(10,710)
კომუნიკაციის ხარჯი	(4,439)	(3,733)
კომუნალური ხარჯი	(4,589)	(4,569)
საოფისე და სამეურნეო ხარჯი	(12,953)	(36,650)
რემონტის ხარჯი	(10,380)	(5,725)
მივლინების ხარჯი	(27,800)	(17,255)
ბანკის საკომისიო ხარჯი	(3,751)	(3,099)
დაზღვევის ხარჯი	(2,649)	(2,244)
ცვეთის და ამორტიზაციის ხარჯი	(27,646)	(20,003)
დაცვის ხარჯი	(407)	(407)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(21,969)	(18,138)
საპენსიოს ხარჯი	(25,014)	(19,363)
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	(56,934)	(36,484)
სულ ადმინისტრაციული ხარჯები	(990,616)	(757,330)
საერთო მოგება	317,615	514,945
საპროცენტო შემოსავალი	1,476	1,906
მოგება საკუროსო სხვაობიდან	8,348	2,035
შემოსავალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	1,876	605
სხვა არა-საოპერაციო შემოსავლები	50,893	141,912
სულ არა-საოპერაციო შემოსავლები	62,593	146,458
საპროცენტო ხარჯი	(210,961)	(203,260)
ზარალი საკუროსო სხვაობიდან	(8,871)	(4,289)
სხვა არა-საოპერაციო ხარჯები	(6,653)	(118)
სულ არა-საოპერაციო ხარჯები	(226,485)	(207,667)
მოგება მოგების გადასახადის ხარჯამდე	153,723	453,736
მოგების გადასახადის ხარჯი	(15,441)	(16,467)
წმინდა მოგება	138,282	437,268
EBITDA	329,820	518,481



ალექსანდრე კადაშვილი
დირექტორი

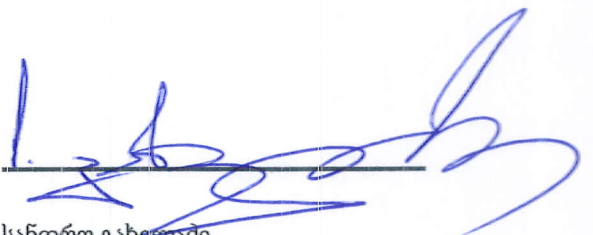
სანდრო გახელაძე
ფინანსური დირექტორი

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
ბალანსი 1 იანვარი 2023	60,800	688,064	748,864
მოგება წლის განმავლობაში	-	437,268	437,268
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-	(93,316)	(93,316)
ბალანსი 1 იანვარი 2024	60,800	1,032,017	1,092,817
მოგება წლის განმავლობაში	-	138,282	138,282
გამოკლებული: დარიცხული დივიდენდი	-	(87,500)	(87,500)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2024	60,800	1,082,798	1,143,598



ალექსანდრე ჯაფარიძე
დირექტორი



სანდრო გახელაძე
ფინანსური დირექტორი



ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის			
	2024	2023	
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
წმინდა მოგება	138,282	437,268	
ცვეთა და ამორტიზაცია	27,646	20,003	
ცვლილება პერიოდის განმავლობაში:			
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	96,095	(651,402)	
სასაქონლო მარაგები	(43,308)	19,786	
გაცემული ავანსები	2,213	(19,070)	
მიწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	(51,855)	365,381	
მიღებული ავანსები	(169,447)	(51,748)	
სხვა საგადასახადო ვალდებულებები	30,846	28,862	
გადასახდელი ხელფასები	(1,500)	(81)	
სხვა ცვლილებები	8,514	(2,034)	
სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	37,486	146,965	
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
მანქანა-დანადგარები	(193,752)	(807,885)	
კომპიუტერული ტექნიკა	(8,085)	(23,404)	
ავიჯი და საოფისე აღჭურვილობა	(7,828)	(9,272)	
ტრანსპორტი	-	-	
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	(32,793)	(65,527)	
სხვა ძირითადი საშუალებები	-	-	
სხვა არა-მატერიალური აქტივები	-	-	
სხვა ცვლილებები (ცვეთა)	165,202	153,192	
შვილობილი კომპანიის შეძენა	-	-	
სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(77,256)	(752,896)	
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან			
გაცემული სესხები	-	-	
დივიდენდის გაცემა	(87,500)	(93,316)	
აღებული სესხის ძირის დაფარვა	102,433	650,517	
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	14,933	557,201	
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	41,588	90,317	
ნეტო ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის განმავლობაში	(24,836)	(48,729)	
ფული და ფულადი ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	16,752	41,588	



ალექსანდრე გაბელაძე
დირექტორი

სანდრო გაბელაძე
ფინანსური დირექტორი