# ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

## შპს NASCAR

## ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

*ორგანიზაციის დასახელება: შპს NASCAR*

*საიდენტიფიკაციო კოდი: 445418423*

*საანგარიშგებო პერიოდი - 2019-2020-2021 წელი*

| აქტივები | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | შენიშვნა | 2021 | 2020 | 2019 |
| ფულადი სახსრები | | 4,1 | 58 122 | 26 325 | 33 241 |
| სავაჭრო მოთხოვნები | | | 192 770 | 164 810 | 139 701 |
| გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი | | | 49 485 | 39 719 | 11 479 |
| **მარაგი** | | | **235 671** | **340 452** | **128 756** |
| | -მზა პროდუქცია | | 235 671 | 340 452 | 128 756 |
| | -სხვა -დაუმთავრებელი მშენებლობა | | - | - | - |
| სხვა მიმდინარე აქტივები | | | - | - | - |
| ბიოლოგიური აქტივები | | | - | - | - |
| | - თვითღირებულების მოდელით | | - | - | - |
| | - გადაფასების მოდელით | | - | - | - |
| **ძირითადი საშუალებები** | | **4.2** | **4 068 258** | **4 269 767** | **4 708 930** |
| | - მიწა | | 373 821 | 373 821 | 373 821 |
| | - შენობა-ნაგებობა | | 3 098 242 | 3 240 150 | 3 402 610 |
| | - სხვა ძირითადი საშუალებები | | 593 542 | 653 474 | 929 933 |
| | -არამატერიალური აქტივები | | 2 653 | 2 322 | 2 566 |
| | -საინვარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით | | | | - |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში | | | - | - | - |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები | | | - | - | - |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები | | | - | - | - |
| კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი) | | | - | - | - |
| **სულ აქტივები** | | | **4 604 306** | **4 841 073** | **5 022 107** |

| საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები | | | | |
|---|---|---|---|---|
| ვალდებულებები | შენიშვნები | 2021 | 2020 | 2019 |
| სავაჭრო ვალდებულებები | 4,3 | 75 001 | 66 506 | 96 115 |
| ანარიცხები | | - | - | - |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ | | 30 | 915 | 8 002 |
| საგადასახადო ვალდებულებები | | - | - | 7 108 |
| დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი | | - | - | - |
| მესაკუთრეებისაგან ნასესხები სახსრები | | - | - | - |
| ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები | 4,4 | 767 684 | 921 361 | 1 295 538 |
| სხვა ნასესხები სახსრები | | - | - | - |
| სხვა ვალდებულებები | | 89 | 89 | 89 |
| **სულ ვალდებულებები** | | ***842 804*** | ***988 871*** | ***1 406 852*** |
| | | | | |
| **საკუთარი კაპიტალი** | | | | |
| სააქციო კაპიტალი | ***4,6*** | 4 283 399 | 4 358 399 | 3 991 599 |
| გაუნაწილებელი მოგება /(დაგროვილი ზარალი) | | (521 897) | (506 197) | (376 344) |
| გადაფასების რეზერვი | | | | |
| სხვა კაპიტალი | | - | - | |
| **სულ კაპიტალი** | | **3 761 502** | **3 852 202** | **3 615 255** |
| | | | | |
| **სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები** | | **4 604 306** | **4 841 073** | **5 022 107** |
| | | - | - | - |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები | | 536 048 | 571 306 | 313 177 |
| | | | | |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები | | 75 120 | 767 510 | 1 194 481 |

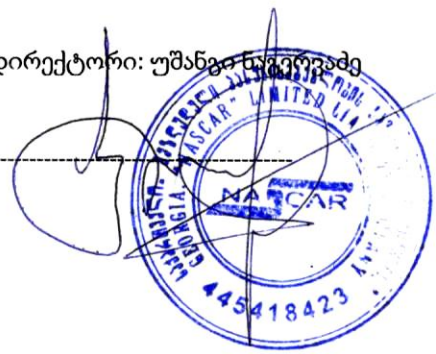
დირექტორი: უშანგი ნაგერგაძე

*ორგანიზაციის დასახელება: შპს NASCAR*
*საიდენტიფიკაციო კოდი: 445418423*
*საანგარიშგებო პერიოდი - 2019-2020-2021 წელი*

## *შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება*

| | | 2021 | 2020 | 2019 |
|---|---|---|---|---|
| *ნეტო ამონაგები* | *შენიშვნა* | *4 524 907* | *4 259 794* | *5 426 510* |
| - საქონლის გაყიდვიდან | | 4 180 098 | 4 023 933 | 4 961 213 |
| - მომსახურების გაწევიდან | *4,5* | 335 858 | 231 619 | 459 646 |
| -სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან | | - | - | - |
| - სხვა | | 8 951 | 4 242 | 5 651 |
| | | | | |
| *რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება* | | *(3 804 665)* | *(3 542 317)* | *(4 483 752)* |
| - საწყისი მარაგი | | (340 452) | (128 756) | (185 548) |
| - შესყიდვა | | (3 699 884) | (3 754 013) | (4 426 960) |
| - გადამუშავების დანახარჯები | | | | |
| - საბოლოო მარაგი | | 235 671 | 340 452 | 128 756 |
| | | | | |
| *საერთო მოგება* | | *720 242* | *717 477* | *942 758* |
| | | | | |
| სხვა შემოსავალი | | 23 654 | 19 433 | 6 671 |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება | | (217 124) | (211 189) | (306 660) |
| ცვეთა/ამორტიზაცია | | (262 810) | (315 120) | (360 313) |
| *გაუფასურების ხარჯი* | | | | - |
| - ფინანსური აქტივები | | | | |
| - მარაგები | | | | |
| - სხვა არაფინანსური აქტივები | | | | |
| საპროცენტო შემოსავალი | | | - | - |
| საპროცენტო ხარჯი | | (86 123) | (103 396) | (125 831) |
| სხვა ხარჯები | | (193 539) | (237 058) | (314 739) |
| | | | | |
| *მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე* | | *(15 700)* | *(129 853)* | *(158 114)* |
| მოგების გადასახადი | | | | - |
| | | | | |
| *საანგარშიგებო პერიოდის მოგება/ზარალი* | | *(15 700)* | *(129 853)* | *(158 114)* |
| | | | | |
| *საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული* | | *(506 197)* | *(376 344)* | *(218 230)* |
| - საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გადაანგარიშებამდე (გასული წლის საბოლოო ნაშთი) | | (506 197) | (376 344) | (218 230,00) |
| -გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავენა | | - | | |
| -გასული პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკის გავლენა | | | | |
| | | | | |
| ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში | | | | |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი) | | | | |
| | | | | |
| *გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი* | | *(521 897)* | *(506 197)* | *(376 344)* |

დირექტორი: უშანგი ნაცვლიშვილი



*ორგანიზაციის დასახელება: შპს NASCAR*
*საიდენტიფიკაციო კოდი: 445418423*
*საანგარიშგებო პერიოდი - 2019-2020-2021 წელი*

| ფულადი სახსრების მოძრაობა | 2021 წელი 31 დეკემბერი | 2020 წელი 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| **ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან** | | |
| მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე | **(15 700)** | **(129 853)** |
| **კორექტირებები:** | | |
| ცვეთა და მორტიზაცია | 262 810 | 315 120 |
| მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე | **247 110,00** | **185 267,00** |
| **კლება/ზრდა:** | | |
| ცვლილებები მარაგში | 104 781 | (211 696) |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | (27 960) | (25 109) |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 8 495 | (29 609) |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ | (885) | (7 087) |
| საგადასასხადო აქტივი | (9 766) | (28 240) |
| საგადასახადო ვალდებულება | - | (7 108) |
| მოგების გადასახადი | | |
| ავანსები | - | - |
| **წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან** | **321 775** | **(123 582)** |
| **ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან** | | |
| ძირითადი საშუალების შეძენა/გაყიდვა | (61 302) | 124 042 |
| მიმდინარე აქტივები | - | - |
| კაპიტალის შემცირება | (75 000) | 366 800 |
| გაცემული/მიღებული დივიდენდი | | |
| **წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან** | **(136 302)** | **490 842** |
| **ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან** | | |
| მიღებული სესხები | 1 423 647 | 1 673 757,00 |
| გაცემული სესხები | (1 577 324) | (2 047 933) |
| ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი | | |
| **წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან** | **(153 676)** | **(374 176)** |
| **წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში** | 31 797 | (6 916) |
| სავალუტო კურსის ეფექტი | | |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში | 26 325 | 33 241 |
| **ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს** | 58 122 | 26 325 |
| | 31 797 | (6 916) |

დირექტორი: უშანგი ნაგერვაძე

შპს **NASCAR**
საიდენტიფიკაციო კოდი:445418423

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს NASCAR (შემდგომში - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია 2012 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოში:

-საიდენტიფიკაციო ნომერი: 445418423
-რეგისტრაციის ნომერი:B12130633
-იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, ფრიდონ ხალვაშის გამზირი, №45ა

**კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს:**
-ნავთობპროდუქტების საცალო რეალიზაცია;
-ნავთობპროდუქტების პერიოდულად საბითუმო რეალიზაცია;
-სასტუმროს მომსახურება;
-საკუთარი არასაცხოვრებელი ფართის გაქირავება და მართვა;
-სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით აკრძალული არ არის.

**მოქმედი ობიექტები:**
-ბენზინგასამართი სადგური (მის:ქ.ბათუმი ფრიდონ ხალვაშის გამზირი 45-ა)
-სასტუმრო 725 (მის:ქ.ბათუმი ფრიდონ ხალვაშის გამზირი 45-ა)
-სასტუმრო 725 B (მის:ქ.ბათუმი ფრიდონ ხალვაშის გამზირი 42-ა)

2021 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია დავით ნაგერვაძე (პ/ნ:61791001485 ,64N3030492).

კომპანიის დირექტორი: უშანგი ნაგერვაძე(პ/ნ.61006019411)

კომპანიის სტატუსია: ფუნქციონირებადი.

საწარმოს საწესდებო კაპიტალს შეადგენს დამფუძნებლის მიერ განხორციელებული ფულადი შენატანები, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 4 283 399 ლარს (ოთხი მილიონ ორას ოთხმოცდასამი ათას სამას ოთხმოცდაცხრამმეტი)ლარს.

ბუღალტრული სინთეზური აღრიცხვა წარმოებს ელექტრონული ფორმით, კერძოდ, კომპიუტერული პროგრამა „ორის ბუღალტერიის“ მეშვეობით.

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ “ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები.

## 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

-საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;

-საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის,ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“;

-ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები;

## 3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ.

### 3.1 ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

**ფული და ფულის ეკვივალენტები**

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

**ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც:

ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან

ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმენება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

### 3.2 ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით.

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

**სესხების აღრიცხვა**

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც ისინი იქნენ გაწეულნი,გარდა განსაკუთრებული შემთხვევებისა როდესაც ხორციელდება სესხის პროცენტის კაპიტალიზაცია იმისდა მიხედვით, თუ რა მიზნით იქნა გამოყენებული აღებული სესხი.

**ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა.

**გადაფარვა**

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

## 3.3 ძირითადი საშუალებები

**თავდაპირველი აღიარება და შეფასება**

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

**შემდგომი ხარჯები**

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

**ცვეთა**

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ცვეთის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით.

### 3.4 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს დაპირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისათვის.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით.

### 3.5 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება ხდება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯებთან.

-სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდი-უწყვეტი;

-სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულების განსაზღვირ მეთოდი-საშუალო შეწონილი;

-დამატებითი ანალიზური აღრიცხვისათვის გამოიყენება სხვა დამატებითი კომპიუტერული პროგრამები;

### 3.6 სხვა აქტივების აღრიცხვა

-მრავალჯერადი გამოყენების აქტივები რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში.

**ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა.**

-მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს;

-კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კარტრიჯი,ეკრანის საწმენდი სითხე და სხვა )მარაგებში არ აისახება და შესყიდვის თანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს.

-მასალები რომელიც უშალოდ არ იღებს მონაწილეობას პროდუქციის შემადგენლობაში და გამოიყენება როგორც დამხმარე ტექნოლოგიური საშუალება, ჩამოიწერება შესაბამისი აქტის საფუძველზე.

-სამშენებლო მასალები, რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისთვის ,ძირითადი საშუალების შესაკეთებლად საჭირო სათადარიგო ნაწილები და მასალები ჩამოიწერება აქტის საფუძველზე.

### 3.7 დაბეგვრა

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

### 3.8 შემოსავალების აღრიცხვა

საქონლის/მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის/მომსახურების ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს.

### 3.9 ხარჯების აღრიცხვა

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება-ასახვა ხდება დარიცხვის მეთოდით, ბასს-ების შესაბამისად, ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი.

ხარჯების აღრიცხვის შინაარსი - ფუნქციური დანიშნულებით.

**ხელფასების აღრიცხვა**

მომუშავეთა ხელფასების დარიცხვა ხორციელდება ყოველთვიურად, საზოგადოების ხელმძღვანელის ბრძანების საფუძველზე ან გაფორმებული შრომითი ხელშეკრულებების შესაბამისად.

### შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

**(ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა**

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

**(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი**

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2021 წლის 31 დეკემბერს და 2020 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

| პერიოდი | დოლარი | ევრო |
|---|---|---|
| კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის | 3,0976 | 3,5040 |
| კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის | 3,2766 | 4,0233 |

**4.ფინანსური ანგარიშის განმარტებითი შენიშვნები**

| 4.1 ფულადი სახსრები | | | |
|---|---|---|---|
| | ***31.12.2021*** | ***31.12.2020*** | ***31.12.2019*** |
| ნაღდი ფული | 10 332 | 12 044 | 10 057 |
| ფული საბანკო ანგარიშზე | 47 790 | 14 281 | 23 184 |
| *ჯამი* | 58 122 | 26 325 | 33 241 |

| 4.2 ძირითადი საშუალებები | **31.12.2021** | **31.12.2020** | **31.12.2019** |
|---|---|---|---|
| მიწა | 373 821 | 373 821 | 373 821 |
| შენობა-ნაგებობა | 3 098 242 | 3 240 150 | 3 402 610 |
| სხვა ძირითადი საშუალება | 596 195 | 655 796 | 932 499 |
| | | | |
| *ჯამი* | 4 068 258 | 4 269 767 | 4 708 930 |

| 4.3 სავაჭრო ვალდებულებები | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---|---|---|
| მოწოდებიდან და მომსახურების წარმოქმნილი ვალდებულება | 66 517 | 56 872 | 88 455 |
| მიღებული ავანსები | 8 484 | 9 634 | 7 660 |
| *ჯამი* | 75 001 | 66 506 | 96 115 |

| 4.4 ნასესხები სახსრები | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---|---|---|
| ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები | 767 684 | 921 361 | 1 295 538 |
| სხვა ნასესხები სახსრები | - | - | - |

| *4.5 ნეტო ამონაგები* | *2021* | *2020* | *2019* |
|---|---|---|---|
| *1.საქონლის გაყიდვიდან* | ***4180098*** | ***4 023 933*** | ***4 961 213*** |
| ნავთობპროდუქტების რეალიზაციი მიღებული შემოსავალი | 4 180 098 | 3 923 779 | 4 453 538 |
| ბუნებრივი აირის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი | 0 | 100 100 | 507 676 |
| სხვა საქონლის რეალიზაცია | 0 | 55 | 0 |
| | | | |
| | | | |
| *2.მომსახურების გაწევიდან* | ***335858*** | ***231 619*** | ***459 646*** |
| იჯარიდან მიღებული შემოსავალი | 256 291 | 215 529 | 236 923 |
| სამშენებლო ამწე -მზიდების გაქირავებით მიღებული შემოსავალი | 0 | 1891 | 0 |
| სატრანსპორტო მომსახურებით მიღებული შემოსავალი | 2047 | 8000 | 5186 |
| სასტუმროს მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი | 77 520 | 6199 | 217 538 |
| | | | |
| | | | |
| *3.სხვა* | ***8951*** | ***4242*** | ***5651*** |
| სხვა | 8951 | 4242 | 5651 |
| | | | |
| | | | |
| *მთლიანი ჯამი ნეტო ამონაგების* | ***4 524 907*** | ***4 259 794*** | ***5 426 510*** |

## 4.6 საწესდებო კაპიტალი

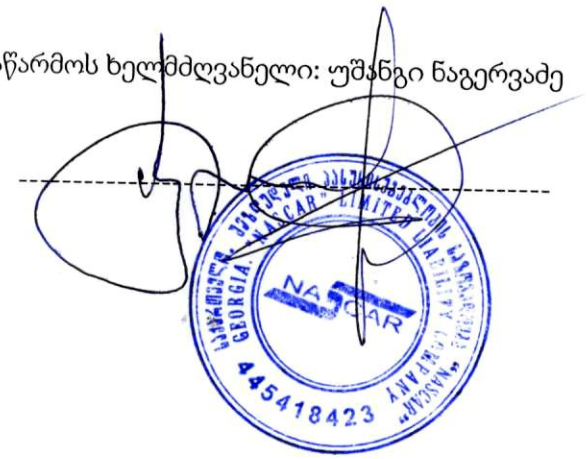
საწარმოს საწესდებო კაპიტალს შეადგენს დამფუძნებლის მიერ განხორციელებული ფულადი შენატანები, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 4 283 399 ლარს (ოთხი მილიონ ორას ოთხმოცდასამი ათას სამას ოთხმოცდაცხრამმეტი) ლარს.

| 4.6 საწესდებო კაპიტალი | **31.12.**2021 | **31.12.**2020 | **31.12.**2019 |
|---|---|---|---|
| | 4 283 399 | 4 358 399 | 3 991 599 |

## 5. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში არ დამდგარა ისეთი მოვლენები/გარემოება, რომელიც სხვაგვარად წარმოადგენდა 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას ან მნიშვნელოვნად შეცვლიდა ამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას.

საწარმოს ხელმძღვანელი: უშანგი ნაგერვაძე



# ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

## შპს NASCAR

## *ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება*

***ორგანიზაციის დასახელება: შპს NASCAR***

***საიდენტიფიკაციო კოდი: 445418423***

***საანგარიშგებო პერიოდი - 2019-2020-2021წელი***

| *აქტივები* | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | ***შენიშვნა*** | ***2021*** | ***2020*** | ***2019*** |
| ფულადი სახსრები | | 4,1 | 58 122 | 26 325 | 33 241 |
| სავაჭრო მოთხოვნები | | | 192 770 | 164 810 | 139 701 |
| გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი | | | 49 485 | 39 719 | 11 479 |
| **მარაგი** | | | **235 671** | **340 452** | **128 756** |
| | -მზა პროდუქცია | | 235 671 | 340 452 | 128 756 |
| | -სხვა -დაუმთავრებელი მშენებლობა | | - | - | - |
| სხვა მიმდინარე აქტივები | | | - | - | - |
| ბიოლოგიური აქტივები | | | - | - | - |
| | - თვითღირებულების მოდელით | | - | - | - |
| | - გადაფასების მოდელით | | - | - | - |
| **ძირითადი საშუალებები** | | **4.2** | **4 068 258** | **4 269 767** | **4 708 930** |
| | - მიწა | | 373 821 | 373 821 | 373 821 |
| | - შენობა-ნაგებობა | | 3 098 242 | 3 240 150 | 3 402 610 |
| | - სხვა ძირითადი საშუალებები | | 593 542 | 653 474 | 929 933 |
| | -არამატერიალური აქტივები | | 2 653 | 2 322 | 2 566 |
| | -საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით | | | | - |
| ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში | | | - | - | - |
| სხვა გრძელვადიანი აქტივები | | | - | - | - |
| გამოსყიდული საკუთარი აქციები | | | - | - | - |
| კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი) | | | - | - | - |
| **სულ აქტივები** | | | **4 604 306** | **4 841 073** | **5 022 107** |

| *საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები* | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **ვალდებულებები** | ***შენიშვნები*** | ***2021*** | ***2020*** | ***2019*** |
| სავაჭრო ვალდებულებები | 4,3 | 75 001 | 66 506 | 96 115 |
| ანარიცხები | | - | - | - |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ | | 30 | 915 | 8 002 |
| საგადასახადო ვალდებულებები | | - | - | 7 108 |
| დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი | | - | - | - |
| მესაკუთრეებისაგან ნასესხები სახსრები | | - | - | - |
| ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები | 4,4 | 767 684 | 921 361 | 1 295 538 |
| სხვა ნასესხები სახსრები | | - | - | - |
| სხვა ვალდებულებები | | 89 | 89 | 89 |
| **სულ ვალდებულებები** | | ***842 804*** | ***988 871*** | ***1 406 852*** |
| | | | | |
| **საკუთარი კაპიტალი** | | | | |
| სააქციო კაპიტალი | ***4,6*** | 4 283 399 | 4 358 399 | 3 991 599 |
| გაუნაწილებელი მოგება /(დაგროვილი ზარალი) | | (521 897) | (506 197) | (376 344) |
| გადაფასების რეზერვი | | | | |
| სხვა კაპიტალი | | - | - | |
| **სულ კაპიტალი** | | **3 761 502** | **3 852 202** | **3 615 255** |
| | | | | |
| **სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები** | | **4 604 306** | **4 841 073** | **5 022 107** |
| | | - | - | - |
| სულ მოკლევადიანი აქტივები | | 536 048 | 571 306 | 313 177 |
| | | | | |
| სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები | | 75 120 | 767 510 | 1 194 481 |

დირექტორი: უშანგი ნაგერვაძე

---

*ორგანიზაციის დასახელება: შპს NASCAR*

*საიდენტიფიკაციო კოდი: 445418423*

*საანგარიშგებო პერიოდი - 2019-2020-2021წელი*

*შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება*

| | | 2021 | 2020 | 2019 |
|---|---|---|---|---|
| ***ნეტო ამონაგები*** | ***შენიშვნა*** | ***4 524 907*** | ***4 259 794*** | ***5 426 510*** |
| - საქონლის გაყიდვიდან | | 4 180 098 | 4 023 933 | 4 961 213 |
| - მომსახურების გაწევიდან | ***4,5*** | 335 858 | 231 619 | 459 646 |
| -სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან | | - | - | - |
| - სხვა | | 8 951 | 4 242 | 5 651 |
| | | | | |
| ***რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება*** | | ***(3 804 665)*** | ***(3 542 317)*** | ***(4 483 752)*** |
| - საწყისი მარაგი | | (340 452) | (128 756) | (185 548) |
| - შესყიდვა | | (3 699 884) | (3 754 013) | (4 426 960) |
| - გადამუშავების დანახარჯები | | | | |
| - საბოლოო მარაგი | | 235 671 | 340 452 | 128 756 |
| | | | | |
| ***საერთო მოგება*** | | ***720 242*** | ***717 477*** | ***942 758*** |
| | | | | |
| სხვა შემოსავალი | | 23 654 | 19 433 | 6 671 |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება | | (217 124) | (211 189) | (306 660) |
| ცვეთა/ამორტიზაცია | | (262 810) | (315 120) | (360 313) |
| ***გაუფასურების ხარჯი*** | | | | ***-*** |
| - ფინანსური აქტივები | | | | |
| - მარაგები | | | | |
| - სხვა არაფინანსური აქტივები | | | | |
| საპროცენტო შემოსავალი | | | - | - |
| საპროცენტო ხარჯი | | (86 123) | (103 396) | (125 831) |
| სხვა ხარჯები | | (193 539) | (237 058) | (314 739) |
| | | | | |
| ***მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე*** | | ***(15 700)*** | ***(129 853)*** | ***(158 114)*** |
| მოგების გადასახადი | | | | - |
| | | | | |
| ***საანგარშიგებო პერიოდის მოგება/ზარალი*** | | ***(15 700)*** | ***(129 853)*** | ***(158 114)*** |
| | | | | |
| ***საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული*** | | ***(506 197)*** | ***(376 344)*** | ***(218 230)*** |
| - საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გადაანგარიშებამდე (გასული წლის საბოლოო ნაშთი) | | (506 197) | (376 344) | (218 230,00) |
| -გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავენა | | - | | |
| -გასული პერიოდის სააღრიცხვი პოლიტიკის გავლენა | | | | |
| | | | | |
| ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში | | | | |
| განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი) | | | | |
| | | | | |
| ***გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი*** | | ***(521 897)*** | ***(506 197)*** | ***(376 344)*** |

დირექტორი: უშანგი ნაგერვაძე

---

*ორგანიზაციის დასახელება: შპს NASCAR*
*საიდენტიფიკაციო კოდი: 445418423*
*საანგარიშგებო პერიოდი - 2019-2020-2021წელი*

| ფულადი სახსრების მოძრაობა | 2021 წელი 31 დეკემბერი | 2020 წელი 31 დეკემბერი |
|---|---|---|
| **ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან** | | |
| მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე | **(15 700)** | **(129 853)** |
| **კორექტირებები:** | | |
| ცვეთა და მორტიზაცია | 262 810 | 315 120 |
| მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე | **247 110,00** | **185 267,00** |
| **კლება/ზრდა:** | | |
| ცვლილებები მარაგში | 104 781 | (211 696) |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები | (27 960) | (25 109) |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები | 8 495 | (29 609) |
| ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ | (885) | (7 087) |
| საგადასასხადო აქტივი | (9 766) | (28 240) |
| საგადასახადო ვალდებულება | - | (7 108) |
| მოგების გადასახადი | | |
| ავანსები | - | - |
| **წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან** | **321 775** | **(123 582)** |
| **ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან** | | |
| ძირითადი საშუალების შეძენა/გაყიდვა | (61 302) | 124 042 |
| მიმდინარე აქტივები | - | - |
| კაპიტალის შემცირება | (75 000) | 366 800 |
| გაცემული/მიღებული დივიდენდი | | |
| **წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან** | **(136 302)** | **490 842** |
| **ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან** | | |
| მიღებული სესხები | 1 423 647 | 1 673 757,00 |
| გაცემული სესხები | (1 577 324) | (2 047 933) |
| ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი | | |
| **წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან** | **(153 676)** | **(374 176)** |
| **წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში** | 31 797 | (6 916) |
| სავალუტო კურსის ეფექტი | | |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში | 26 325 | 33 241 |
| **ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს** | 58 122 | 26 325 |
| | 31 797 | (6 916) |

დირექტორი: უშანგი ნაგერვაძე

---

## 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს NASCAR (შემდგომში - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნებულია 2012 წლის 7 დეკემბერს, საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოში:

-საიდენტიფიკაციო ნომერი: 445418423
-რეგისტრაციის ნომერი:B12130633
-იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. ბათუმი, ფრიდონ ხალვაშის გამზირი, №45ა

**კომპანიის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს:**

-ნავთობპროდუქტების საცალო რეალიზაცია;
-ნავთობპროდუქტების პერიოდულად საბითუმო რეალიზაცია;
-სასტუმროს მომსახურება;
-საკუთარი არასაცხოვრებელი ფართის გაქირავება და მართვა;
-სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით აკრძალული არ არის.

**მოქმედი ობიექტები:**

-ბენზინგასამართი სადგური (მის:ქ.ბათუმი ფრიდონ ხალვაშის გამზირი 45-ა)
-სასტუმრო 725 (მის:ქ.ბათუმი ფრიდონ ხალვაშის გამზირი 45-ა)
-სასტუმრო 725 B (მის:ქ.ბათუმი ფრიდონ ხალვაშის გამზირი 42-ა)

2021 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია დავით ნაგერვაძე (პ/ნ:61791001485 ,64N3030492).

კომპანიის დირექტორი: უშანგი ნაგერვაძე(პ/ნ.61006019411)

კომპანიის სტატუსია: ფუნქციონირებადი.

საწარმოს საწესდებო კაპიტალს შეადგენს დამფუძნებლის მიერ განხორციელებული ფულადი შენატანები, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 4 283 399 ლარს (ოთხი მილიონ ორას ოთხმოცდასამი ათას სამას ოთხმოცდაცხრამმეტი)ლარს.

ბუღალტრული სინთეზური აღრიცხვა წარმოებს ელექტრონული ფორმით, კერძოდ, კომპიუტერული პროგრამა „ორის ბუღალტერიის“ მეშვეობით.

საწარმო იყენებს ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტებითა და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ “ საქართველოს კანონის შესაბამისად მოქმედ ანგარიშთა გეგმას. ძირითად საბალანსო ანგარიშებს შესაძლებელია დაემატოს საჭიროებისამებრ ქვეანგარიშები.

## 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი

-საქართველოს კანონი „მეწარმეთა შესახებ“;

-საქართველოს კანონი „ბუღალტრული აღრიცხვის,ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“;

-ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტები;

## 3. ფინანსური ანგარიშგების ძირითადი საარიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომლებიც გამოყენებულია ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ.

### 3.1 ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

#### ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე.

#### ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას, როდესაც:

ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან

ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

### 3.2 ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით.

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

**სესხების აღრიცხვა**

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარებულია იმ პერიოდის ხარჯებად, როდესაც ისინი იქნენ გაწეულნი,გარდა განსაკუთრებული შემთხვევებისა როდესაც ხორციელდება სესხის პროცენტის კაპიტალიზაცია იმისდა მიხედვით, თუ რა მიზნით იქნა გამოყენებული აღებული სესხი.

**ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა**

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა.

**გადაფარვა**

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

## 3.3 ძირითადი საშუალებები

**თავდაპირველი აღიარება და შეფასება**

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

**შემდგომი ხარჯები**

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

**ცვეთა**

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება ცვეთის შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით.

### 3.4 არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები შემოსავალში აიღება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს ნასყიდობის ფასს, განბაჟების ხარჯებს, არადაბრუნებად გადასახადებს დაპირდაპირ დანახარჯებს აქტივის გამოსაყენებლად მომზადებისათვის.

არამატერიალური აქტივები ამორტიზდება შემცირებადი ნაშთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არამატერიალური აქტივები აღირიცხება ნარჩენი ღირებულებით.

### 3.5 სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა

სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების მიღება ხდება შეძენის ფაქტობრივი თვითღირებულებით, თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯებთან.

-სასაქონლო-მატერიალური მარაგების აღრიცხვის მეთოდი-უწყვეტი;

-სასაქონლო-მატერიალური მარაგების თვითღირებულების განსაზღვირ მეთოდი-საშუალო შეწონილი;

-დამატებითი ანალიზური აღრიცხვისათვის გამოიყენება სხვა დამატებითი კომპიუტერული პროგრამები;

### 3.6 სხვა აქტივების აღრიცხვა

-მრავალჯერადი გამოყენების აქტივები რომელთა გამოყენების ვადის საიმედოდ განსაზღვრა შეუძლებელია, აისახება მოკლევადიანი აქტივების შემადგენლობაში.

**ცალკეული სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობების აღრიცხვა.**

-მოხმარებისათვის განკუთვნილი სამეურნეო და საკანცელარიო დანიშნულების საქონელი მარაგებში არ აისახება და შესყიდვისთანავე მიეკუთვნება საერთო და ადმინისტრაციულ ხარჯებს;

-კომპიუტერული ტექნიკის ექსპლუატაციისათვის აუცილებელი ნივთები და მასალები (კარტრიჯი,ეკრანის საწმენდი სითხე და სხვა )მარაგებში არ აისახება და შესყიდვის თანავე მიეკუთვნება კომპიუტერის ხარჯებს.

-მასალები რომელიც უშალოდ არ იღებს მონაწილეობას პროდუქციის შემადგენლობაში და გამოიყენება როგორც დამხმარე ტექნოლოგიური საშუალება, ჩამოიწერება შესაბამისი აქტის საფუძველზე.

-სამშენებლო მასალები, რომლებიც გამოიყენება მიმდინარე რემონტისთვის ,ძირითადი საშუალების შესაკეთებლად საჭირო სათადარიგო ნაწილები და მასალები ჩამოიწერება აქტის საფუძველზე.

### 3.7 დაბეგვრა

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

### 3.8 შემოსავალების აღრიცხვა

საქონლის/მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული შემოსავლის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის/მომსახურების ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და ასევე, როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს. ეს კრიტერიუმები ჩაითვლება დაკმაყოფილებულად, როდესაც პროდუქცია გადაეცემა მყიდველს.

### 3.9 ხარჯების აღრიცხვა

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის დაკავშირებული პროდუქციის რეალიზაციასთან.

მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

ხარჯები ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვიტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

ხარჯების აღიარება-ასახვა ხდება დარიცხვის მეთოდით, ბასს-ების შესაბამისად, ამასთან, ხარჯების აღიარებისას დაცულია მიმდინარე პერიოდის ამონაგებსა და დანახარჯებს შორის შესაბამისობის პრინციპი.

ხარჯების აღრიცხვის შინაარსი - ფუნქციური დანიშნულებით.

### ხელფასების აღრიცხვა

მომუშავეთა ხელფასების დარიცხვა ხორციელდება ყოველთვიურად, საზოგადოების ხელმძღვანელის ბრძანების საფუძველზე ან გაფორმებული შრომითი ხელშეკრულებების შესაბამისად.

### შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

### (ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

**(ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი**

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2021 წლის 31 დეკემბერს და 2020 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

| პერიოდი | დოლარი | ევრო |
|---|---|---|
| კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის | 3,0976 | 3,5040 |
| კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის | 3,2766 | 4,0233 |

**4.ფინანსური ანგარიშის განმარტებითი შენიშვნები**

| 4.1 ფულადი სახსრები | | | |
|---|---|---|---|
| | ***31.12.2021*** | ***31.12.2020*** | ***31.12.2019*** |
| ნაღდი ფული | 10 332 | 12 044 | 10 057 |
| ფული საბანკო ანგარიშზე | 47 790 | 14 281 | 23 184 |
| ***ჯამი*** | 58 122 | 26 325 | 33 241 |

| 4.2 ძირითადი საშუალებები | **31.12.2021** | **31.12.2020** | **31.12.2019** |
|---|---|---|---|
| მიწა | 373 821 | 373 821 | 373 821 |
| შენობა-ნაგებობა | 3 098 242 | 3 240 150 | 3 402 610 |
| სხვა ძირითადი საშუალება | 596 195 | 655 796 | 932 499 |
| | | | |
| ***ჯამი*** | 4 068 258 | 4 269 767 | 4 708 930 |

| 4.3 სავაჭრო ვალდებულებები | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---|---|---|
| მოწოდებიდან და მომსახურების წარმოქმნილი ვალდებულება | 66 517 | 56 872 | 88 455 |
| მიღებული ავანსები | 8 484 | 9 634 | 7 660 |
| *ჯამი* | 75 001 | 66 506 | 96 115 |

| 4.4 ნასესხები სახსრები | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---|---|---|
| ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები | 767 684 | 921 361 | 1 295 538 |
| სხვა ნასესხები სახსრები | - | - | - |

| *4.5 ნეტო ამონაგები* | *2021* | *2020* | *2019* |
|---|---|---|---|
| *1.საქონლის გაყიდვიდან* | ***4180098*** | ***4 023 933*** | ***4 961 213*** |
| ნავთობპროდუქტების რეალიზაციი მიღებული შემოსავალი | 4 180 098 | 3 923 779 | 4 453 538 |
| ბუნებრივი აირის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი | 0 | 100 100 | 507 676 |
| სხვა საქონლის რეალიზაცია | 0 | 55 | 0 |
| | | | |
| | | | |
| *2.მომსახურების გაწევიდან* | ***335858*** | ***231 619*** | ***459 646*** |
| იჯარიდან მიღებული შემოსავალი | 256 291 | 215 529 | 236 923 |
| სამშენებლო ამწე -მზიდების გაქირავებით მიღებული შემოსავალი | 0 | 1891 | 0 |
| სატრანსპორტო მომსახურებით მიღებული შემოსავალი | 2047 | 8000 | 5186 |
| სასტუმროს მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი | 77 520 | 6199 | 217 538 |
| | | | |
| | | | |
| *3 .სხვა* | ***8951*** | ***4242*** | ***5651*** |
| სხვა | 8951 | 4242 | 5651 |
| | | | |
| | | | |
| *მთლიანი ჯამი ნეტო ამონაგების* | ***4 524 907*** | ***4 259 794*** | ***5 426 510*** |

## 4.6 საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალს შეადგენს დამფუძნებლის მიერ განხორციელებული ფულადი შენატანები, რომელიც 2021 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 4 283 399 ლარს (ოთხი მილიონ ორას ოთხმოცდასამი ათას სამას ოთხმოცდაცხრამმეტი) ლარს.

| 4.6 საწესდებო კაპიტალი | 31.12.2021 | 31.12.2020 | 31.12.2019 |
|---|---|---|---|
| | 4 283 399 | 4 358 399 | 3 991 599 |

## 5. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში არ დამდგარა ისეთი მოვლენები/გარემოება, რომელიც სხვაგვარად წარმოადგენდა 2021 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას ან მნიშვნელოვნად შეცვლიდა ამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას.

საწარმოს ხელმძღვანელი: უშანგი ნაგერვაძე

---