ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს NASCAR

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს NASCAR

საიდენტიფიკაციო კოდი: 445418423

საანგარიშგებო პერიოდი - 2020-2021-2022წელი

აქტივები					
		შენიშვნა	***2022***	***2021***	***2020***
ფულადი სახსრები		4,1	52 130	58 122	26 325
სავაჭრო მოთხოვნები			154 317	192 770	164 810
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			65 602	49 485	39 719
მარაგი			**8 925**	**235 671**	**340 452**
	-მზა პროდუქცია		8 925	235 671	340 452
	-სხვა -დაუმთავრებელი მშენებლობა		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები			-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები			-	-	-
	- თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
	- გადაფასების მოდელით		-	-	-
ძირითადი საშუალებები		**4.2**	**3 847 092**	**4 068 258**	**4 269 767**
	- მიწა		373 821	373 821	373 821
	- შენობა-ნაგებობა		2 950 193	3 098 242	3 240 150
	- სხვა ძირითადი საშუალებები		520 829	593 542	653 474
	-არამატერიალური აქტივები		2 249	2 653	2 322
	-საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით				-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში			-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			-	-	-
კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)			-	-	-
სულ აქტივები			**4 128 066**	**4 604 306**	**4 841 073**

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	*შენიშვნები*	***2022***	***2021***	***2020***
სავაჭრო ვალდებულებები	4,3	391 653	75 001	66 506
ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		30	30	915
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
მესაკუთრეებისაგან ნასესხები სახსრები		-	-	-
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები	4,4	1 055 477	767 684	921 361
სხვა ნასესხები სახსრები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		89	89	89
სულ ვალდებულებები		***1 447 249***	***842 804***	***988 871***
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	***4,6***	2 684 183	4 283 399	4 358 399
გაუნაწილებელი მოგება /(დაგროვებული ზარალი)		(3 366)	(521 897)	(506 197)
გადაფასების რეზერვი				
სხვა კაპიტალი		-	-	
სულ კაპიტალი		**2 680 817**	**3 761 502**	**3 852 202**
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		**4 128 066**	**4 604 306**	**4 841 073**
		-	-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		280 974	536 048	571 306
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		391 772	75 120	767 510

დირექტორი: უშანგი ნაგერვაძე

ორგანიზაციის დასახელება: შპს NASCAR

საიდენტიფიკაციო კოდი: 445418423

საანგარიშგებო პერიოდი - 2020-2021-2022წელი

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2022	2021	2020
წეტო ამონაგები	*შენიშვნა*	*4 341 250*	*4 524 907*	*4 259 794*
- საქონლის გაყიდვიდან		3 298 318	4 180 098	4 023 933
- მომსახურების გაწევიდან	*4,5*	1 021 932	335 858	231 619
-სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-	-
- სხვა		21 000	8 951	4 242
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		*(3 007 153)*	*(3 804 665)*	*(3 542 317)*
- საწყისი მარაგი		(235 671)	(340 452)	(128 756)
- შესყიდვა		(2 780 407)	(3 699 884)	(3 754 013)
- გადამუშავების დანახარჯები				
- საბოლოო მარაგი		8 925	235 671	340 452
საერთო მოგება		*1 334 097*	*720 242*	*717 477*
სხვა შემოსავალი		168 492	23 654	19 433
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(235 485)	(217 124)	(211 189)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(245 114)	(262 810)	(315 120)
გაუფასურების ხარჯი				-
- ფინანსური აქტივები				
- მარაგები				
- სხვა არაფინანსური აქტივები				
საპროცენტო შემოსავალი			-	-
საპროცენტო ხარჯი		(88 575)	(86 123)	(103 396)
სხვა ხარჯები		(414 884)	(193 539)	(237 058)
მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		*518 531*	*(15 700)*	*(129 853)*
მოგების გადასახადი				-
საანგარშიგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		*518 531*	*(15 700)*	*(129 853)*
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული		*(521 897)*	*(506 197)*	*(376 344)*
- საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გადაანგარიშებამდე (გასული წლის საბოლოო ნაშთი)		(521 897)	(506 197)	(376 344,00)
-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		*(3 366)*	*(521 897)*	*(506 197)*

დირექტორი: უშანგი ნაგერვაძე

ორგანიზაციის დასახელება: შპს NASCAR
საიდენტიფიკაციო კოდი: 445418423
საანგარიშგებო პერიოდი - 2020-2021-2022წელი

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2022 წელი 31 დეკემბერი	2021 წელი 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	**518 531**	**(15 700)**
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია	245 114	262 810
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	**763 645,00**	**247 110,00**
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	226 746	104 781
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	38 453	(27 960)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	316 652	8 495
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	(885)
საგადასახადო აქტივი/ავანსი	(16 117)	(9 766)
საგადასახადო ვალდებულება	-	-
მოგების გადასახადი		
ავანსები	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	**1 329 379**	**321 775**
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა/გაყიდვა	(23 947)	(61 302)
მიმდინარე აქტივები	-	-
კაპიტალის შემცირება	(1 599 216)	(75 000)
გაცემული/მიღებული დივიდენდი		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	**(1 623 163)**	**(136 302)**
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	628 710	1 423 647,00
გაცემული სესხები	(340 918)	(1 577 324)
ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	**287 792**	**(153 677)**
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(5 992)	31 797
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	58 122	26 325
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	52 130	58 122
	(5 992)	31 797

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)

2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 2 684 183 ლარს (ორი მილიონ ექვსას ოთხმოცდაოთხი ათას ას ოთხმოცდასამი) 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 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. უცხოურ ვალუტაში მიღებული სესხების გადაფასება ხდება წლის ბოლოს 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით.

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.

2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976	3,5040

4.ფინანსური ანგარიშის განმარტებითი შენიშვნები

4.1 ფულადი სახსრები			
	31.12.2022	***31.12.2021***	***31.12.2020***
ნაღდი ფული	584	10 332	12 044
ფული საბანკო ანგარიშზე	51 546	47 790	14 281
ჯამი	52 130	58 122	26 325

4.2 ძირითადი საშუალებები	**31.12.2022**	**31.12.2021**	**31.12.2020**
მიწა	373 821	373 821	373 821
შენობა-ნაგებობა	2 950193	3 098 242	3 240 150
სხვა ძირითადი საშუალება	523 078	596 195	655 796
ჯამი	3 847 092	4 068 258	4 269 767

4.3 სავაჭრო ვალდებულებები	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
მოწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	42 058	66 517	56 872
მიღებული ავანსები	349 595	8 484	9 634
ჯამი	391 653	75 001	66 506

4.4 ნასესხები სახსრები	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები	1 055 477	767 684	921 361
სხვა ნასესხები სახსრები	-	-	-

4.5 ნეტო ამონაგები	*2022*	*2021*	*2020*
1.საქონლის გაყიდვიდან	***3298318***	***4180098***	***4 023 933***
ნავთობროდუქტების რეალიზაციი მიღებული შემოსავალი	3 298 318	4 180 098	3 923 779
ბუნებრივი აირის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	0	0	100 100
სხვა საქონლის რეალიზაცია	0	0	55
2.მომსახურების გაწევიდან	***1021932***	***335858***	***231 619***
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	482 629	256 291	215 529
სამშენებლო ამწე -მზიდების გაქირავებით მიღებული შემოსავალი	0	0	1891
სატრანსპორტო მომსახურებით მიღებული შემოსავალი	473	2047	8000
სასტუმროს მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	538 830	77 520	6199
3 .სხვა	***21000***	***8951***	***4242***
სხვა	21 000	8951	4242
მთლიანი ჯამი ნეტო ამონაგების	***4 341 250***	***4 524 907***	***4 259 794***

4.6 საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალს შეადგენს დამფუძნებლის მიერ განხორციელებული ფულადი შენატანები, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 2684183 ლარს (ორი მილიონ ექვსას ოთხმოცდაოტი ათას ას ოთხმოცდასამი) ლარს.

4.6 საწესდებო კაპიტალი	31.12.2022	**31.12.**2021	**31.12.**2020
	2 684 183	4 283 399	4 358 399

5. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში არ დამდგარა ისეთი მოვლენები/გარემოება, რომელიც სხვაგვარად წარმოადგენდა 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას ან მნიშვნელოვნად შეცვლიდა ამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას.

საწარმოს ხელმძღვანელი: უშანგი ნაგერვაძე

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს NASCAR

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს NASCAR

საიდენტიფიკაციო კოდი: 445418423

საანგარიშგებო პერიოდი - 2020-2021-2022წელი

აქტივები					
		შენიშვნა	***2022***	***2021***	***2020***
ფულადი სახსრები		4,1	52 130	58 122	26 325
სავაჭრო მოთხოვნები			154 317	192 770	164 810
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			65 602	49 485	39 719
მარაგი			**8 925**	**235 671**	**340 452**
	-მზა პროდუქცია		8 925	235 671	340 452
	-სხვა -დაუმთავრებელი მშენებლობა		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები			-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები			-	-	-
	- თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
	- გადაფასების მოდელით		-	-	-
ძირითადი საშუალებები		**4.2**	**3 847 092**	**4 068 258**	**4 269 767**
	- მიწა		373 821	373 821	373 821
	- შენობა-ნაგებობა		2 950 193	3 098 242	3 240 150
	- სხვა ძირითადი საშუალებები		520 829	593 542	653 474
	-არამატერიალური აქტივები		2 249	2 653	2 322
	-საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით				-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში			-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები			-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები			-	-	-
კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)			-	-	-
სულ აქტივები			**4 128 066**	**4 604 306**	**4 841 073**

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	***შენიშნები***	***2022***	***2021***	***2020***
სავაჭრო ვალდებულებები	4,3	391 653	75 001	66 506
ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		30	30	915
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
მესაკუთრეებისაგან ნასესხები სახსრები		-	-	-
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები	4,4	1 055 477	767 684	921 361
სხვა ნასესხები სახსრები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		89	89	89
სულ ვალდებულებები		***1 447 249***	***842 804***	***988 871***
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	***4,6***	2 684 183	4 283 399	4 358 399
გაუნაწილებელი მოგება /(დაგროვილი ზარალი)		(3 366)	(521 897)	(506 197)
გადაფასების რეზერვი				
სხვა კაპიტალი		-	-	
სულ კაპიტალი		**2 680 817**	**3 761 502**	**3 852 202**
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		**4 128 066**	**4 604 306**	**4 841 073**
		-	-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		280 974	536 048	571 306
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		391 772	75 120	767 510

დირექტორი: უშანგი ნაგერვაძე

ორგანიზაციის დასახელება: შპს NASCAR
საიდენტიფიკაციო კოდი: 445418423
საანგარიშგებო პერიოდი - 2020-2021-2022წელი

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2022	2021	2020
ნეტო ამონაგები	***შენიშვნა***	***4 341 250***	***4 524 907***	***4 259 794***
- საქონლის გაყიდვიდან		3 298 318	4 180 098	4 023 933
- მომსახურების გაწევიდან	***4,5***	1 021 932	335 858	231 619
-სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-	-
- სხვა		21 000	8 951	4 242
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		***(3 007 153)***	***(3 804 665)***	***(3 542 317)***
- საწყისი მარაგი		(235 671)	(340 452)	(128 756)
- შესყიდვა		(2 780 407)	(3 699 884)	(3 754 013)
- გადამუშავების დანახარჯები				
- საბოლოო მარაგი		8 925	235 671	340 452
საერთო მოგება		***1 334 097***	***720 242***	***717 477***
სხვა შემოსავალი		168 492	23 654	19 433
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(235 485)	(217 124)	(211 189)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(245 114)	(262 810)	(315 120)
გაუფასურების ხარჯი				-
- ფინანსური აქტივები				
- მარაგები				
- სხვა არაფინანსური აქტივები				
საპროცენტო შემოსავალი			-	-
საპროცენტო ხარჯი		(88 575)	(86 123)	(103 396)
სხვა ხარჯები		(414 884)	(193 539)	(237 058)
მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		***518 531***	***(15 700)***	***(129 853)***
მოგების გადასახადი				-
საანგარშიგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		***518 531***	***(15 700)***	***(129 853)***
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული		***(521 897)***	***(506 197)***	***(376 344)***
- საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გადაანგარიშებამდე (გასული წლის საბოლოო ნაშთი)		(521 897)	(506 197)	(376 344,00)
-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		***(3 366)***	***(521 897)***	***(506 197)***

დირექტორი: უშანგი ნაგერვაძე

ორგანიზაციის დასახელება: შპს NASCAR
საიდენტიფიკაციო კოდი: 445418423
საანგარიშგებო პერიოდი - 2020-2021-2022წელი

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2022 წელი 31 დეკემბერი	2021 წელი 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	**518 531**	**(15 700)**
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია	245 114	262 810
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	**763 645,00**	**247 110,00**
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	226 746	104 781
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	38 453	(27 960)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	316 652	8 495
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	(885)
საგადასასხადო აქტივი/ავანსი	(16 117)	(9 766)
საგადასახადო ვალდებულება	-	-
მოგების გადასახადი		
ავანსები	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	**1 329 379**	**321 775**
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა/გაყიდვა	(23 947)	(61 302)
მიმდინარე აქტივები	-	-
კაპიტალის შემცირება	(1 599 216)	(75 000)
გაცემული/მიღებული დივიდენდი		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	**(1 623 163)**	**(136 302)**
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	628 710	1 423 647,00
გაცემული სესხები	(340 918)	(1 577 324)
ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	**287 792**	**(153 677)**
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(5 992)	31 797
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	58 122	26 325
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	52 130	58 122
	(5 992)	31 797

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)

2022 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 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 2 684 183 ლარს (ორი მილიონ ექვსას ოთხმოცდაოთხი ათას ას ოთხმოცდასამი) 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. უცხოურ ვალუტაში მიღებული სესხების გადაფასება ხდება წლის ბოლოს 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით.

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.

2022 წლის 31 დეკემბერს და 2021 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3,0976	3,5040

4.ფინანსური ანგარიშის განმარტებითი შენიშვნები

4.1 ფულადი სახსრები			
	31.12.2022	***31.12.2021***	***31.12.2020***
ნაღდი ფული	584	10 332	12 044
ფული საბანკო ანგარიშზე	51 546	47 790	14 281
ჯამი	52 130	58 122	26 325

4.2 ძირითადი საშუალებები	**31.12.2022**	**31.12.2021**	**31.12.2020**
მიწა	373 821	373 821	373 821
შენობა-ნაგებობა	2 950193	3 098 242	3 240 150
სხვა ძირითადი საშუალება	523 078	596 195	655 796
ჯამი	3 847 092	4 068 258	4 269 767

4.3 სავაჭრო ვალდებულებები	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
მოწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	42 058	66 517	56 872
მიღებული ავანსები	349 595	8 484	9 634
ჯამი	391 653	75 001	66 506

4.4 ნასესხები სახსრები	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები	1 055 477	767 684	921 361
სხვა ნასესხები სახსრები	-	-	-

4.5 ნეტო ამონაგები	*2022*	*2021*	*2020*
1.საქონლის გაყიდვიდან	***3298318***	***4180098***	***4 023 933***
ნავთობპროდუქტების რეალიზაციი მიღებული შემოსავალი	3 298 318	4 180 098	3 923 779
ბუნებრივი აირის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	0	0	100 100
სხვა საქონლის რეალიზაცია	0	0	55
2.მომსახურების გაწევიდან	***1021932***	***335858***	***231 619***
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	482 629	256 291	215 529
სამშენებლო ამწე -მზიდების გაქირავებით მიღებული შემოსავალი	0	0	1891
სატრანსპორტო მომსახურებით მიღებული შემოსავალი	473	2047	8000
სასტუმროს მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	538 830	77 520	6199
3 .სხვა	***21000***	***8951***	***4242***
სხვა	21 000	8951	4242
მთლიანი ჯამი ნეტო ამონაგების	***4 341 250***	***4 524 907***	***4 259 794***

4.6 საწესდებო კაპიტალი

საწარმოს საწესდებო კაპიტალს შეადგენს დამფუძნებლის მიერ განხორციელებული ფულადი შენატანები, რომელიც 2022 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 2684183 ლარს (ორი მილიონ ექვსას ოთხმოცდაოტი ათას ას ოთხმოცდასამი) ლარს.

4.6 საწესდებო კაპიტალი	31.12.2022	31.12.2021	31.12.2020
	2 684 183	4 283 399	4 358 399

5. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2023 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში არ დამდგარა ისეთი მოვლენები/გარემოება, რომელიც სხვაგვარად წარმოადგენდა 2022 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას ან მნიშვნელოვნად შეცვლიდა ამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას.

საწარმოს ხელმძღვანელი: უშანგი ნაგერვაძე