

შპს NASCAR

საიდენტიფიკაციო კოდი:445418423

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წელის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს NASCAR

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს NASCAR

საიდენტიფიკაციო კოდი: 445418423

საანგარიშგებო პერიოდი - 2016-2017- 2018 წელი

აქტივები				
	შენიშვნა	2018	2017	2016
ფულადი სახსრები	4.1	19 832	66 448	122 047
საფაქრო მოთხოვნები		242 639	222 928	315 673
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი მარაგი	4.2	46 523	50 664	46 351
		185 548	280 653	385 143
- მზა პროდუქცია		185 548	280 653	385 143
- სხვა - დაუმთავრებელი მშენებლობა		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით				-
- გადაფასების მოდელით				-
ძირითადი საშუალებები	4.3	4 968 181	3 871 879	3 441 631
- მიწა		373 821	373 821	373 291
- შენობა-ნაგებობა		3 517 464	2 706 118	2 140 383
- სხვა ძირითადი საშუალებები		1 075 772	789 699	924 365
- არამატერიალური აქტივები		1 124	2 241	3 592
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით				-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)		-	-	-
სულ აქტივები		5 462 723	4 492 572	4 310 845

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნები	2018	2017	2016
საფაქრო ვალდებულებები		259 972	105 075	194 986
ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		740	740	705
საგადასახადო ვალდებულებები		11 408	10 442	-
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი				
მესაკუთრებისაგან ნასესხები სახსრები		-	-	-
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები	4.4	1 603 145	1 352 060	1 327 186
სხვა ნასესხები სახსრები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		89	89	4 304
სულ ვალდებულებები		1 875 354	1 468 406	1 527 181
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	4.5	3 805 599	3 142 599	2 987 499
გაუნაწილებელი მოგება		(218 230)	(118 433)	(203 835)
გადაფასების რეზერვი				
სხვა კაპიტალი		-	-	-
სულ კაპიტალი		3 587 369	3 024 166	2 783 664
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5 462 723	4 492 572	4 310 845

დირექტორი: უმანგი ნაგორაძე



ორგანიზაციის დასახელება: შპს NASCAR

საიდენტიფიკაციო კოდი: 445418423

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2018	2017	2016
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	5 811 894	5 847 870	6 974 324
- საქონლის გაყიდვიდან		5 427 488	5 679 758	6 854 894
- მომსახურების გაწევიდან		380 727	168 112	116 168
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან				
- სხვა		3 679	-	3 262

რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება	(4 897 130)	(4 971 833)	(5 961 516)
- საწყისი მარაგი	(280 653)	(385 143)	(224 426)
- შესყიდვა	(4 802 025)	(4 867 343)	(6 122 233)
- გადამუშავების დანახარჯები			
- საბოლოო მარაგი	185 548	280 653	385 143

საერთო მოგება	914 764	876 037	1 012 808
---------------	---------	---------	-----------

სხვა შემოსავალი	4 454	30 086	23 378
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(274 705)	(254 255)	(247 762)
ცვეთა/ამორტიზაცია	(304 660)	(241 921)	(251 914)
გაუფასურების ხარჯი			-
- ფინანსური აქტივები			
- მარაგები			
- სხვა არაფინანსური აქტივები			
საპროცენტო შემოსავალი		-	-
საპროცენტო ხარჯი	(127 603)	(113 803)	(7 978)
სხვა ხარჯები	(312 047)	(210 742)	(298 700)

მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე	(99 797)	85 402	229 832
მოგების გადასახადი			-

საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ ზარალი	(99 797)	85 402	229 832
---------------------------------------	----------	--------	---------

საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული	(118 433)	(203 835)	(433 667)
- საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გადაანგარიშებამდე (გასული წლის საბოლოო ნაშთი)	(118 433)	(203 835)	(433 667,00)
- 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	(218 230)	(118 433)	(203 835)
-------------------------------------	-----------	-----------	-----------

დირექტორი: უმანგი ნაგერვაძე



ფულადი სახსრების მოძრაობა

2018 წელი 31
დეკემბერი

2017 წელი 31
დეკემბერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე

(99 797)

85 402

კორექტირებები:

ცვთა და მორტიზაცია

304 660

241 921

მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში

ცვლილებამდე

204 863,00

327 323,00

კლება/ზრდა:

ცვლილებები მარაგში

95 105

104 490

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

(19 711)

92 745

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

154 897

(89 911)

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

-

35

საგადასახადო აქტივი

4 141

(4 313)

საგადასახადო ვალდებულება

966

10 442

მოგების გადასახადი

ავანსები

-

(4 215)

440 261

436 596

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალების შეძენა

(1 400 962)

(672 169)

მიმდინარე აქტივები

-

-

კაპიტალის შემცირება

663 000

155 100

გაცემული/მიღებული დივიდენდი

(737 962)

(517 069)

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან

მიღებული სესხები

1 231 920

1 045 651,00

გაცემული სესხები

(980 835)

(1 020 777)

ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი

251 085

24 874

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში

(46 616)

(55 599)

სავალუტო კურსის ეფექტი

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში

66 448

122 047

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს

19 832

66 448

(46 616)

(55 599)

დირექტორი: ჯუშანგი 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;

-ბუნებრივი აირის საცალო 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)

-ბუნებრივი აირით გასამართი 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)

2018 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 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 3805599 ლარს (სამი მილიონ რვაას ხუთი ათას ხუთას ოთხმოცდაცხრამეტი) 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 გადაიცილება 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 წარმოშობი 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 განსაზღვრის 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 საქონლო 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 შესყიდვისთანავე 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 შემოსავლების 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 შეწყვეტა 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.

2018 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6766	3,0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,5922	3,1044

4.ფინანსური ანგარიშის განმარტებითი შენიშვნები

4.1 ფულადი სახსრები			
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ნაღდი ფული	18 262	52 948	37 359
ლარი საბანკო ანგარიშზე	1 570	13 500	84 687
	19 832	66 448	122 047

4.2.გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	46 523	50 664	26 984
საგადასახადო აქტივი			19 367
	46 523	50 664	46 351

4.3 ძირითადი საშუალებები	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
მიწა	373821	373821	373291
შენობა-ნაგებობა	3 517 464	2 706 118	2 140 383
სხვა ძირითადი საშუალება	1076896	791940	927957
	4968181	3871879	3441631

		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
4.4 ნასესხები სახსრები				
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები		1 603 145	1 352 060	1 327 186
სხვა ნასესხები სახსრები		-	-	-

4.5 საწესდბო კაპიტალი

საწარმოს საწესდბო კაპიტალს შეადგენს დამფუძნებლის მიერ განხორციელებული ფულადი შენატანები, რომელიც 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 3805599 ლარს (სამი მილიონ რვაას ხუთი ათას ხუთას ოთხმოცდაცხრამმეტ) ლარს.

4.5 საწესდბო კაპიტალი		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
		3 805 599	3 142 599	2 987 499

5. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში არ დამდგარა ისეთი მოვლენები/გარემოება, რომელიც სხვაგვარად წარმოადგენდა 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას ან მნიშვნელოვნად შეცვლიდა ამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას.

საწარმოს ხელმძღვანელი: უშანგი ნაგერვაძე



ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს NASCAR

საიდენტიფიკაციო კოდი: 445418423

საანგარიშგებო პერიოდი - 2016-2017- 2018 წელი

აქტივები				
	შენიშვნა	2018	2017	2016
ფულადი სახსრები	4.1	19 832	66 448	122 047
სავაჭრო მოთხოვნები		242 639	222 928	315 673
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი	4.2	46 523	50 664	46 351
მარაგი		185 548	280 653	385 143
- მზა პროდუქცია		185 548	280 653	385 143
- სხვა - დაუმთავრებელი მშენებლობა		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით				-
- გადაფასების მოდელით				-
ძირითადი საშუალებები	4.3	4 968 181	3 871 879	3 441 631
- მიწა		373 821	373 821	373 291
- შენობა-ნაგებობა		3 517 464	2 706 118	2 140 383
- სხვა ძირითადი საშუალებები		1 075 772	789 699	924 365
- არამატერიალური აქტივები		1 124	2 241	3 592
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით				-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)		-	-	-
სულ აქტივები		5 462 723	4 492 572	4 310 845

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნა	2018	2017	2016
სავაჭრო ვალდებულებები		259 972	105 075	194 986
ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		740	740	705
საგადასახადო ვალდებულებები		11 408	10 442	-
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი				
მესაკუთრეებისაგან ნასესხები სახსრები		-	-	-
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები	4.4	1 603 145	1 352 060	1 327 186
სხვა ნასესხები სახსრები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		89	89	4 304
სულ ვალდებულებები		1 875 354	1 468 406	1 527 181
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი	4.5	3 805 599	3 142 599	2 987 499
გაუნაწილებელი მოგება		(218 230)	(118 433)	(203 835)
გადაფასების რეზერვი				
სხვა კაპიტალი		-	-	-
სულ კაპიტალი		3 587 369	3 024 166	2 783 664
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		5 462 723	4 492 572	4 310 845

დირექტორი: უშანგი ნაგერვაძე

ორგანიზაციის დასახელება: შპს NASCAR

საიდენტიფიკაციო კოდი:445418423

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

		2018	2017	2016
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	5 811 894	5 847 870	6 974 324
- საქონლის გაყიდვიდან		5 427 488	5 679 758	6 854 894
- მომსახურების გაწევიდან		380 727	168 112	116 168
-სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან				
- სხვა		3 679	-	3 262

რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		(4 897 130)	(4 971 833)	(5 961 516)
- საწყისი მარაგი		(280 653)	(385 143)	(224 426)
- შესყიდვა		(4 802 025)	(4 867 343)	(6 122 233)
- გადამუშავების დანახარჯები				
- საბოლოო მარაგი		185 548	280 653	385 143

საერთო მოგება		914 764	876 037	1 012 808
---------------	--	---------	---------	-----------

სხვა შემოსავალი		4 454	30 086	23 378
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(274 705)	(254 255)	(247 762)
ცვთა/ამორტიზაცია		(304 660)	(241 921)	(251 914)
გაუფასურების ხარჯი				-
- ფინანსური აქტივები				
- მარაგები				
- სხვა არაფინანსური აქტივები				
საპროცენტო შემოსავალი			-	-
საპროცენტო ხარჯი		(127 603)	(113 803)	(7 978)
სხვა ხარჯები		(312 047)	(210 742)	(298 700)

მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		(99 797)	85 402	229 832
მოგების გადასახადი				-

საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		(99 797)	85 402	229 832
--------------------------------------	--	----------	--------	---------

საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული		(118 433)	(203 835)	(433 667)
- საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გადაანგარიშებამდე (გასული წლის საბოლოო ნაშთი)		(118 433)	(203 835)	(433 667,00)
-გასული პერიოდის შეცდომის გასწორების გავლენა		-		
-გასული პერიოდის სააღრიცხვო პოლიტიკის გავლენა				

ბიოლოგიური აქტივის გასვლისას, გადაფასების რეზერვის ნაშთის გადატანა გაუნაწილებელ მოგებაში				
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)				

გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		(218 230)	(118 433)	(203 835)
-------------------------------------	--	-----------	-----------	-----------

დირექტორი:უმანგი ნაგერვაძე

ორგანიზაციის დასახელება: შპს NASCAR
საიდენტიფიკაციო კოდი:445418423

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2018 წელი 31
დეკემბერი

2017 წელი 31
დეკემბერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	(99 797)	85 402
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია	304 660	241 921
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	204 863,00	327 323,00

კლება/ზრდა:

ცვლილებები მარაგში	95 105	104 490
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	(19 711)	92 745
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	154 897	(89 911)
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	-	35
საგადასახადო აქტივი	4 141	(4 313)
საგადასახადო ვალდებულება	966	10 442
მოგების გადასახადი		
ავანსები	-	(4 215)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	440 261	436 596

ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალების შეძენა	(1 400 962)	(672 169)
მიმდინარე აქტივები	-	-
კაპიტალის შემცირება	663 000	155 100
გაცემული/მიღებული დივიდენდი		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(737 962)	(517 069)

ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან

მიღებული სესხები	1 231 920	1 045 651,00
გაცემული სესხები	(980 835)	(1 020 777)
ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	251 085	24 874

წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში

სავალუტო კურსის ეფექტი	(46 616)	(55 599)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	66 448	122 047
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	19 832	66 448
	(46 616)	(55 599)
	-	-

დირექტორი:უშანგი ნაგერვაძე

შპს **NASCAR**

საიდენტიფიკაციო კოდი:445418423

ფინანსური ანგარიშგება 2018 წელის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს **NASCAR**

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;

-ბუნებრივი აირის საცალო 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)

-ბუნებრივი აირით გასამართი 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)

2018 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 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 3805599 ლარს (სამი მილიონ რვაას ხუთი ათას ხუთას ოთხმოცდაცხრამეტი) 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 დამატოს 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, სავაქრო 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 წარმოშობი 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 განსაზღვრის 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 შესყიდვისთანავე 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 შემოსავლების 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 შეწყვეტა 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.

2018 წლის 31 დეკემბერს და 2017 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი

პერიოდი	დოლარი	ევრო
კურსი 2018 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6766	3,0701
კურსი 2017 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,5922	3,1044

4.ფინანსური ანგარიშის განმარტებითი შენიშვნები

4.1 ფულადი სახსრები			
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ნაღდი ფული	18 262	52 948	37 359
ლარი საბანკო ანგარიშზე	1 570	13 500	84 687
	19 832	66 448	122 047

4.2.გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი			
	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	46 523	50 664	26 984
საგადასახადო აქტივი			19 367
	46 523	50 664	46 351

4.3 ძირითადი საშუალებები	31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
მიწა	373821	373821	373291
შენობა-ნაგებობა	3 517 464	2 706 118	2 140 383
სხვა ძირითადი საშუალება	1076896	791940	927957
	4968181	3871879	3441631

4.4 ნასესხები სახსრები		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები		1 603 145	1 352 060	1 327 186
სხვა ნასესხები სახსრები		-	-	-

4.5 საწესდბო კაპიტალი

საწარმოს საწესდბო კაპიტალს შეადგენს დამფუძნებლის მიერ განხორციელებული ფულადი შენატანები, რომელიც 2018 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 3805599 ლარს (სამი მილიონ რვაას ხუთი ათას ხუთას ოთხმოცდაცხრამმეტ) ლარს.

4.5 საწესდბო კაპიტალი		31.12.2018	31.12.2017	31.12.2016
		3 805 599	3 142 599	2 987 499

5. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2019 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში არ დამდგარა ისეთი მოვლენები/გარემოება, რომელიც სხვაგვარად წარმოადგენდა 2018 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას ან მნიშვნელოვნად შეცვლიდა ამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას.

საწარმოს ხელმძღვანელი: უზანგი ნაგერვაძე
