

შპს NASCAR

საიდენტიფიკაციო კოდი: 445418423

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს NASCAR

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს NASCAR

საიდენტიფიკაციო კოდი: 445418423

საანგარიშგებო პერიოდი - 2021-2022-2023 წელი

აქტივები				
	შენიშვნა	2023	2022	2021
ფულადი სახსრები	4,1	26 420	52 130	58 122
სავაჭრო მოთხოვნები		119 696	154 317	192 770
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		56 643	65 602	49 485
მარაგი		7 440	8 925	235 671
- მზა პროდუქცია		7 440	8 925	235 671
- სხვა - დაუმთავრებელი მშენებლობა		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
- გადაფასების მოდელით		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	4.2	3 622 533	3 847 092	4 068 258
- მიწა		373 821	373 821	373 821
- შენობა-ნაგებობა		2 804 578	2 950 193	3 098 242
- სხვა ძირითადი საშუალებები		442 227	520 829	593 542
- არამატერიალური აქტივები		1 907	2 249	2 653
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით				-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
კაპიტალი (გაუნაღმდეგო ნაწილი)		-	-	-
სულ აქტივები		3 832 732	4 128 066	4 604 306

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნა	2023	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	4,3	352 495	391 653	75 001
ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		670	30	30
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
შესაკუთრებისაგან ნასესხები სახსრები		-	-	-
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები	4,4	872 581	1 055 477	767 684
სხვა ნასესხები სახსრები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		89	89	89
სულ ვალდებულებები		1 225 835	1 447 249	842 804
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	4,6	2 019 183	2 684 183	4 283 399
გაუნაწილებელი მოგება /(დაგროვილი ზარალი)		587 714	(3 366)	(521 897)
გადაფასების რეზერვი				
სხვა კაპიტალი		-	-	-
სულ კაპიტალი		2 606 897	2 680 817	3 761 502
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 832 732	4 128 066	4 604 306

სულ მოკლევადიანი აქტივები		210 199	280 974	536 048
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		353 254	391 772	75 120

დირექტორი: უშანგი ნაგერაძე



შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს NASCAR

საიდენტიფიკაციო კოდი: 445418423

საანგარიშგებო პერიოდი - 2021-2022-2023 წელი

		2023	2022	2021
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	1 013 519	4 341 250	4 524 907
- საქონლის გაყიდვიდან		-	3 298 318	4 180 098
- მომსახურების გაწევიდან	4,5	1 013 519	1 021 932	335 858
- სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-	-
- სხვა		-	21 000	8 951

რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		-	(3 007 153)	(3 804 665)
- საწყისი მარაგი		(8 925)	(235 671)	(340 452)
- შესყიდვა		1 485	(2 780 407)	(3 699 884)
- გადამუშავების დანახარჯები				
- საბოლოო მარაგი		7 440	8 925	235 671

საერთო მოგება		1 013 519	1 334 097	720 242
----------------------	--	------------------	------------------	----------------

სხვა შემოსავალი		94 390	168 492	23 654
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(105 529)	(235 485)	(217 124)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(215 320)	(245 114)	(262 810)
გაუფასურების ხარჯი				-
- ფინანსური აქტივები				
- მარაგები				
- სხვა არაფინანსური აქტივები				
საპროცენტო შემოსავალი			-	-
საპროცენტო ხარჯი		(79 762)	(88 575)	(86 123)
სხვა ხარჯები		(116 218)	(414 884)	(193 539)

მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		591 080	518 531	(15 700)
მოგების გადასახადი				-

საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		591 080	518 531	(15 700)
---	--	----------------	----------------	-----------------

საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადანაწილებული		(3 366)	(521 897)	(506 197)
- საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გადანაწილებამდე (გასული წლის საბოლოო ნაშთი)		(3 366)	(521 897)	(506 197,00)
- 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		587 714	(3 366)	(521 897)
--	--	----------------	----------------	------------------

დირექტორი: უშანგი ნაგერვაძე



ორგანიზაციის დასახელება: შპს NASCAR
 საიდენტიფიკაციო კოდი: 445418423
 საანგარიშგებო პერიოდი - 2021-2022-2023 წელი

ფულადი სახსრების მოძრაობა

2023 წელი 31 დეკემბერი 2021 წელი 31 დეკემბერი

ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან

მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე

591 080

518 531

კორექტირებები:

ცვეთა და მორტიზაცია

215 320

245 114

მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში

ცვლილებამდე

806 400,00

763 645,00

კლება/ზრდა:

ცვლილებები მარაგში

1 485

226 746

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

34 621

38 453

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

(39 158)

316 652

ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ

640

-

საგადასახადო აქტივი/ავანსი

8 959

(16 117)

საგადასახადო ვალდებულება

-

-

მოგების გადასახადი

ავანსები

-

-

წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან

812 947

1 329 379

ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან

ძირითადი საშუალების შეძენა/გაყიდვა

9 238

(23 947)

მიმდინარე აქტივები

-

-

კაპიტალის შემცირება

(665 000)

(1 599 216)

გაცემული/მიღებული დივიდენდი

(655 762)

(1 623 163)

წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან

ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან

მიღებული სესხები

-

628 710,00

გაცემული სესხები

(182 895)

(340 918)

ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი

(182 895)

287 792

წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან

წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში

(25 710)

(5 992)

სავალუტო კურსის ეფექტი

(3 426)

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში

52 130

58 122

ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს

26 420

52 130

(25 710)

(5 992)

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:

-საკუთარი არასაცხოვრებელი ფართის გაქირავება და მართვა;

-სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით აკრძალული არ არის.

2023 წელს შპს NASCAR-ის ძირითად საქმიანობას წამოადგენდა მის ბალანსზე არსებული არასაცხოვრებელი ფართების გაქირავება და მართვა.

2023 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 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 2 019 183 ლარს (ორი მილიონ ცხრამეტი ათას ას ოთხმოცდასამ) 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 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. უცხოურ ვალუტაში მიღებული სესხების გადაფასება ხდება წლის ბოლოს 31 დეკემბრის მდგომარეობით ეროვნული ზანკის 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 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 უშუალოდ 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.

შპს **NASCAR**

საიდენტიფიკაციო კოდი: 445418423

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 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844

4. ფინანსური ანგარიშის განმარტებითი შენიშვნები

4.1 ფულადი სახსრები			
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული	26	584	10 332
ფული საბანკო ანგარიშზე	26 394	51 546	47 790
<i>ჯამი</i>	26 420	52 130	58 122

4.2 ძირითადი საშუალებები	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მიწა	373 821	373 821	373 821
შენობა-ნაგებობა	2 804 578	2 950 193	3 098 242
სხვა ძირითადი საშუალება	444 134	523 078	596 195
<i>ჯამი</i>	3 622 533	3 847 092	4 068 258

4.3 სავაჭრო ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მოწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	37 593	42 058	66 517
მიღებული ავანსები	314 902	349 595	8 484
<i>ჯამი</i>	352 495	391 653	75 001

4.4 ნასესხები სახსრები	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები	872 581	1 055 477	767 684
სხვა ნასესხები სახსრები	-	-	-

4.5 ნეტო ამონაგები	2023	2022	2021
1.საქონლის გაყიდვიდან	0	3298318	4180098
ნავთობროდუქტების რეალიზაციი მიღებული შემოსავალი	0	3 298 318	4 180 098
ბუნებრივი აირის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	0	0	0
სხვა საქონლის რეალიზაცია	0	0	0
2.მომსახურების გაწევიდან	1 013 519	1021932	335858
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	1 013 519	482 629	256 291
სამშენებლო ამწე -მზიდების გაქირავებით მიღებული შემოსავალი	0	0	0
სატრანსპორტო მომსახურებით მიღებული შემოსავალი	0	473	2047
სასტუმროს მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	0	538 830	77 520
3.სხვა	0	21000	8951
სხვა	0	21 000	8951
მთლიანი ჯამი ნეტო ამონაგების	1 013 519	4 341 250	4 524 907

შპს NASCAR

საიდენტიფიკაციო კოდი: 445418423

4.6 საწესდბო კაპიტალი

საწარმოს საწესდბო კაპიტალს შეადგენს დამფუძნებლის მიერ განხორციელებული ფულადი შენატანები, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს შეადგენს 2 019 183 ლარს (ორი მილიონ ცხრამეტი ათას ას ოთხმოცდასამ) ლარს.

4.6 საწესდბო კაპიტალი	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	2 019 183	2 684 183	4 283 399

5. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში არ დამდგარა ისეთი მოვლენები/გარემოება, რომელიც სხვაგვარად წარმოადგენდა 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას ან მნიშვნელოვნად შეცვლიდა ამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას.

საწარმოს ხელმძღვანელი: უშანგი ნაგერვაძე

შპს **NASCAR**

საიდენტიფიკაციო კოდი:445418423

ფინანსური ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შპს NASCAR

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს NASCAR

საიდენტიფიკაციო კოდი: 445418423

საანგარიშგებო პერიოდი - 2021-2022-2023 წელი

აქტივები				
	შენიშვნა	2023	2022	2021
ფულადი სახსრები	4,1	26 420	52 130	58 122
სავაჭრო მოთხოვნები		119 696	154 317	192 770
გაცემული ავანსები და დარიცხული მისაღები შემოსავალი		56 643	65 602	49 485
მარაგი		7 440	8 925	235 671
- მზა პროდუქცია		7 440	8 925	235 671
- სხვა - დაუმთავრებელი მშენებლობა		-	-	-
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	-	-
ბიოლოგიური აქტივები		-	-	-
- თვითღირებულების მოდელით		-	-	-
- გადაფასების მოდელით		-	-	-
ძირითადი საშუალებები	4.2	3 622 533	3 847 092	4 068 258
- მიწა		373 821	373 821	373 821
- შენობა-ნაგებობა		2 804 578	2 950 193	3 098 242
- სხვა ძირითადი საშუალებები		442 227	520 829	593 542
- არამატერიალური აქტივები		1 907	2 249	2 653
- საიჯარო აქტივები, საკუთრების გადაცემის პირობით				-
ინვესტიციები სხვა საწარმოთა წილობრივ ინსტრუმენტში		-	-	-
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		-	-	-
გამოსყიდული საკუთარი აქციები		-	-	-
კაპიტალი (გაუნაღდებელი ნაწილი)		-	-	-
სულ აქტივები		3 832 732	4 128 066	4 604 306

საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები				
ვალდებულებები	შენიშვნები	2023	2022	2021
სავაჭრო ვალდებულებები	4,3	352 495	391 653	75 001
ანარიცხები		-	-	-
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		670	30	30
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	-
დარიცხული ხარჯები და გადავადებული შემოსავალი		-	-	-
მესაკუთრებისაგან ნასესხები სახსრები		-	-	-
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები	4,4	872 581	1 055 477	767 684
სხვა ნასესხები სახსრები		-	-	-
სხვა ვალდებულებები		89	89	89
სულ ვალდებულებები		1 225 835	1 447 249	842 804
საკუთარი კაპიტალი				
სააქციო კაპიტალი	4,6	2 019 183	2 684 183	4 283 399
გაუნაწილებელი მოგება /(დაგროვილი ზარალი)		587 714	(3 366)	(521 897)
გადაფასების რეზერვი				
სხვა კაპიტალი		-	-	-
სულ კაპიტალი		2 606 897	2 680 817	3 761 502
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები		3 832 732	4 128 066	4 604 306
		-	-	-
სულ მოკლევადიანი აქტივები		210 199	280 974	536 048
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		353 254	391 772	75 120

დირექტორი: უშანგი ნაგერვაძე

შემოსავლის, ხარჯებისა და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება

ორგანიზაციის დასახელება: შპს NASCAR

საიდენტიფიკაციო კოდი: 445418423

საანგარიშგებო პერიოდი - 2021-2022-2023 წელი

		2023	2022	2021
ნეტო ამონაგები	შენიშვნა	1 013 519	4 341 250	4 524 907
- საქონლის გაყიდვიდან		-	3 298 318	4 180 098
- მომსახურების გაწევიდან	4,5	1 013 519	1 021 932	335 858
-სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან		-	-	-
- სხვა		-	21 000	8 951
რეალიზებული პროდუქციის ღირებულება		-	(3 007 153)	(3 804 665)
- საწყისი მარაგი		(8 925)	(235 671)	(340 452)
- შესყიდვა		1 485	(2 780 407)	(3 699 884)
- გადამუშავების დანახარჯები				
- საბოლოო მარაგი		7 440	8 925	235 671
საერთო მოგება		1 013 519	1 334 097	720 242
სხვა შემოსავალი		94 390	168 492	23 654
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(105 529)	(235 485)	(217 124)
ცვეთა/ამორტიზაცია		(215 320)	(245 114)	(262 810)
გაუფასურების ხარჯი				-
- ფინანსური აქტივები				
- მარაგები				
- სხვა არაფინანსური აქტივები				
საპროცენტო შემოსავალი			-	-
საპროცენტო ხარჯი		(79 762)	(88 575)	(86 123)
სხვა ხარჯები		(116 218)	(414 884)	(193 539)
მოგება, მოგების გადასახადის ხარჯამდე		591 080	518 531	(15 700)
მოგების გადასახადი				-
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		591 080	518 531	(15 700)
საწყისი გაუნაწილებელი მოგება: გადაანგარიშებული		(3 366)	(521 897)	(506 197)
- საწყისი გაუნაწილებელი მოგება გადაანგარიშებამდე (გასული წლის საბოლოო ნაშთი)		(3 366)	(521 897)	(506 197,00)
-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		587 714	(3 366)	(521 897)

დირექტორი: უმანგი ნაგერვაძე

ორგანიზაციის დასახელება: შპს NASCAR
 საიდენტიფიკაციო კოდი: 445418423
 საანგარიშგებო პერიოდი - 2021-2022-2023 წელი

ფულადი სახსრების მოძრაობა	2023 წელი 31 დეკემბერი	2021 წელი 31 დეკემბერი
ფულადი სახსრების მოძრაობა საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება/ზარალი დაბეგვრამდე	591 080	518 531
კორექტირებები:		
ცვეთა და მორტიზაცია	215 320	245 114
მოგება/ზარალი საოპერაციო საქმიანობიდან საბრუნავ კაპიტალში		
ცვლილებამდე	806 400,00	763 645,00
კლება/ზრდა:		
ცვლილებები მარაგში	1 485	226 746
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	34 621	38 453
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(39 158)	316 652
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ	640	-
საგადასახადო აქტივია/ავანსი	8 959	(16 117)
საგადასახადო ვალდებულება	-	-
მოგების გადასახადი		
ავანსები	-	-
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	812 947	1 329 379
ფულადი სახსრების მოძრაობა საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალების შეძენა/გაყიდვა	9 238	(23 947)
მიმდინარე აქტივები	-	-
კაპიტალის შემცირება	(665 000)	(1 599 216)
გაცემული/მიღებული დივიდენდი		
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(655 762)	(1 623 163)
ფულადი სახსრების მოძრაობა ფინანსური საქმიანობიდან		
მიღებული სესხები	-	628 710,00
გაცემული სესხები	(182 895)	(340 918)
ფინანსური ოპერაციიდან მიღებული სხვა შემოსავალი		
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	(182 895)	287 792
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(25 710)	(5 992)
სავალუტო კურსის ეფექტი		
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	52 130	58 122
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	26 420	52 130
	(25 710)	(5 992)
	-	-

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:

-საკუთარი არასაცხოვრებელი ფართის გაქირავება და მართვა;

-სხვა საქმიანობა, რაც მოქმედი კანონმდებლობით აკრძალული არ არის.

2023 წელს შპს NASCAR-ის ძირითად საქმიანობას წამოადგენდა მის ბალანსზე არსებული არასაცხოვრებელი ფართების გაქირავება და მართვა.

2023 წლის 1 იანვრისა და 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია დავით ნაგერვამე (პ/ნ:61791001485 ,64N3030492).

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

კომპანიის სტატუსია: ფუნქციონირებადი.

საწარმოს საწესდებო კაპიტალს შეადგენს დამფუძნებლის მიერ განხორციელებული ფულადი შენატანები, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს 2 019 183 ლარს (ორი მილიონ ცხრამეტი ათას ას ოთხმოცდასამ) 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 გადაიკვლება 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. 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 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.

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 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,6894	2,9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,7020	2,8844

4.ფინანსური ანგარიშის განმარტებითი შენიშვნები

4.1 ფულადი სახსრები			
	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ნაღდი ფული	26	584	10 332
ფული საბანკო ანგარიშზე	26 394	51 546	47 790
ჯამი	26 420	52 130	58 122

4.2 ძირითადი საშუალებები	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მიწა	373 821	373 821	373 821
შენობა-ნაგებობა	2 804 578	2 950 193	3 098 242
სხვა ძირითადი საშუალება	444 134	523 078	596 195
ჯამი	3 622 533	3 847 092	4 068 258

4.3 სავაჭრო ვალდებულებები	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
მოწოდებიდან და მომსახურების გაწევიდან წარმოქმნილი ვალდებულება	37 593	42 058	66 517
მიღებული ავანსები	314 902	349 595	8 484
ჯამი	352 495	391 653	75 001

4.4 ნასესხები სახსრები	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
ბანკებისაგან ნასესხები სახსრები	872 581	1 055 477	767 684
სხვა ნასესხები სახსრები	-	-	-

4.5 ნეტო ამონაგები	2023	2022	2021
1.საქონლის გაყიდვიდან	0	3298318	4180098
ნავთობროდუქტების რეალიზაციი მიღებული შემოსავალი	0	3 298 318	4 180 098
ბუნებრივი აირის რეალიზაციით მიღებული შემოსავალი	0	0	0
სხვა საქონლის რეალიზაცია	0	0	0
2.მომსახურების გაწევიდან	1 013 519	1021932	335858
იჯარიდან მიღებული შემოსავალი	1 013 519	482 629	256 291
სამშენებლო ამწე -მზიდების გაქირავებით მიღებული შემოსავალი	0	0	0
სატრანსპორტო მომსახურებით მიღებული შემოსავალი	0	473	2047
სასტუმროს მომსახურებიდან მიღებული შემოსავალი	0	538 830	77 520
3.სხვა	0	21000	8951
სხვა	0	21 000	8951
მთლიანი ჯამი ნეტო ამონაგების	1 013 519	4 341 250	4 524 907

4.6 საწესდბო კაპიტალი

საწარმოს საწესდბო კაპიტალს შეადგენს დამფუძნებლის მიერ განხორციელებული ფულადი შენატანები, რომელიც 2023 წლის 31 დეკემბრისათვის შეადგენს შეადგენს 2 019 183 ლარს (ორი მილიონ ცხრამეტი ათას ას ოთხმოცდასამ) ლარს.

4.6 საწესდბო კაპიტალი	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
	2 019 183	2 684 183	4 283 399

5. ბალანსის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 1 იანვრის შემდგომ პერიოდში არ დამდგარა ისეთი მოვლენები/გარემოება, რომელიც სხვაგვარად წარმოადგენდა 2023 წლის ფინანსურ ანგარიშგებას ან მნიშვნელოვნად შეცვლიდა ამ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას.

საწარმოს ხელმძღვანელი: უშანგი ნაგერვაძე
