

ფინანსური ანგარიშგება

შპს „იუ ქეი ქომოდითის“

(ს/ნ 404961715)

30 სექტემბერი 2024

შინაარსი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	3
სრული შემოსავლის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	5
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	6
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	7
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	8-18

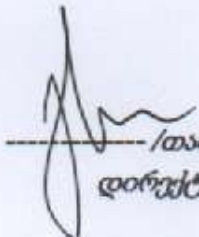
შპს „იუ ქეი ქომოდიტის“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>შენ.</u>	<u>31-12-23</u>	<u>31-12-22</u>	<u>01-01-22</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	635,779	713,345	614,323
მარაგები	4	-	-	1,137,194
საგადასახადო აქტივები		85,579	371,773	275,656
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	326,148	840	70,675
		1,047,506	1,085,958	2,097,848
სულ აქტივები		1,047,506	1,085,958	2,097,848
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,231	2,231	1,231
გაუნაწილებელი მოგება		905,961	946,146	(441,610)
		908,192	948,377	(440,379)
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	7	-	-	1,827,863
		-	-	1,827,863
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	24,673
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	139,314	137,581	685,692
		139,314	137,581	710,364
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		1,047,506	1,085,958	2,097,848

-----/თამაზი გაბრიჩიძე/
 დირექტორი

შპს „იუ ქეი ქომოდითის“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31-12-23	31-12-22	01-01-22
მოკლევადიანი აქტივები				
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	635,779	713,345	614,323
მარაგები	4	-	-	1,137,194
საგადასახადო აქტივები		85,579	371,773	275,656
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	326,148	840	70,675
		<u>1,047,506</u>	<u>1,085,958</u>	<u>2,097,848</u>
სულ აქტივები		<u>1,047,506</u>	<u>1,085,958</u>	<u>2,097,848</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		2,231	2,231	1,231
გაუნაწილებელი მოგება		<u>905,961</u>	<u>946,146</u>	<u>(441,610)</u>
		<u>908,192</u>	<u>948,377</u>	<u>(440,379)</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული გრძელვადიანი სესხები	7	-	-	1,827,863
		-	-	<u>1,827,863</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
საგადასახადო ვალდებულებები		-	-	24,673
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	<u>139,314</u>	<u>137,581</u>	<u>685,692</u>
		<u>139,314</u>	<u>137,581</u>	<u>710,364</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>1,047,506</u>	<u>1,085,958</u>	<u>2,097,848</u>

 /თამაზი გაბრიჩიძე/
 დირექტორი

**შპს „იუ ქეი ქომოდიტის“
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წელი**

	<u>შენიშვნა</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
შემოსავალი	9	1,493,220	21,445,319
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.		(1,477,170)	(19,997,905)
საერთო მოგება		16,051	1,447,414
იჯარის ხარჯი		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(21,704)	(24,168)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(32,749)	(21,867)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები		-	(6,000)
საბანკო ხარჯი		(21)	(1,722)
საოპერაციო მოგება		(38,422)	1,393,657
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)		(3,567)	50,633
საპროცენტო ხარჯი		-	(56,534)
საპროცენტო შემოსავალი		13,233	-
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(28,756)	1,387,757
მოგების გადასახადის ხარჯი		11,429	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(40,186)	1,387,757

-----/თამაზი გაბრიჩიძე/
დირექტორი

შპს „იუ ქეი ქომოდიტის“
სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2023 წელი

	მუნიშვნა	2023	2022
შემოსავალი	9	1,493,220	21,445,319
რეალიზებული პროდუქციის თვითღ.		(1,477,170)	(19,997,905)
საერთო მოგება		16,051	1,447,414
იჯარის ხარჯი		-	-
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(21,704)	(24,168)
დასაქმებულთა ანაზღაურება		(32,749)	(21,867)
საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯები		-	(6,000)
საბანკო ხარჯი		(21)	(1,722)
საოპერაციო მოგება		(38,422)	1,393,657
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი)		(3,567)	50,633
საპროცენტო ხარჯი		-	(56,534)
საპროცენტო შემოსავალი		13,233	-
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(28,756)	1,387,757
მოგების გადასახადის ხარჯი		11,429	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(40,186)	1,387,757

 **மாண்புமிகு காவிரிநீர்த்
தொண்டாளர்**

შპს „იუ ქეი ქომოდითის“
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	1,231	(441,610)	(440,379)
ზრდა (+)	1,000	1,387,757	1,388,757
შემცირება (-)	-	-	-
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,231	946,146	948,377
ზრდა (+)	-	(40,186)	(40,186)
შემცირება (-)	-	-	-
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2,231	905,961	908,192

-----/თამაზი გაბრიჩიძე/
 დირექტორი

**მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

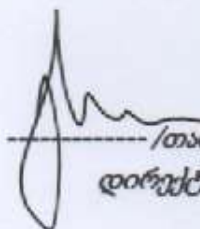
	გაუნაწილებელი მოგება
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	(441,610)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	1,387,757
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	946,146
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	(40,186)
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	905,961

-----/თამაზი გაბრიჩიძე/
დირექტორი

**მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების
ანგარიშგება**

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	<u>გაუნაწილებელი მოგება</u>
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	(441,610)
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	1,387,757
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	946,146
მიმდინარე წლის მოგება (ზარალი)	(40,186)
გამოცხადებული და გაცემული დივიდენდი	-
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	905,961

 /თამაზი გაბრიჩიძე/
დირექტორი

შპს „იუ ქეი ქომოდიტის“ ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით		
	2023	2022
საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1,791,359	19,002,336
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,245,119)	(19,356,829)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(8,007)	(16,106)
მოგების გადასახადთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების გადახდა ან დაბრუნება	-	-
გადახდილი გადასახადები	(280,149)	(122,794)
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	75,896	2,664,269
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(8,672)	(436,642)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	325,308	1,734,234
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
საწესდებო კაპიტალში შენატანის სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	-	1,000
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	-	-
სესხების სახით საწარმოდან გასული ფულადი თანხები	-	(851,711)
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	-	(892,321)
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	-	(61,037)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	-	(1,804,069)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	325,308	(69,835)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	840	70,675
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	326,148	840

8-18 გვერდებზე წარმოდგენილი შენიშვნები წინმდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

**შპს „იუ ქეი ქომოდითის“
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით**

	2023	2022
საქონლის და მომსახურების გაყიდვიდან მიღებული ფულადი სახსრები	1,791,359	19,002,336
საქონლისა და მომსახურების მომწოდებელთათვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,245,119)	(19,356,829)
დაქირავებულ პირთათვის და მათი სახელით გადახდილი ფულადი სახსრები	(8,007)	(16,106)
მოგების გადასახადთან დაკავშირებული ფულადი სახსრების გადახდა ან დაბრუნება	-	-
გადახდილი გადასახადები	(280,149)	(122,794)
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	75,896	2,664,269
გადახდილი სხვა ფულადი სახსრები	(8,672)	(436,642)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	325,308	1,734,234
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	-
საწესდებო კაპიტალში შენატანის სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	-	1,000
სესხების სახით საწარმოში შემოსული ფულადი სახსრები	-	-
სესხების სახით საწარმოდან გასული ფულადი თანხები	-	(851,711)
ნასესხები სახსრების დასაფარად გადახდილი ფულადი სახსრები	-	(892,321)
პროცენტების სახით გაცემული ფულადი ნაკადები	-	(61,037)
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	-	(1,804,069)
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	325,308	(69,835)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	840	70,675
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	326,148	840



1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „იუ ქეი ქომოდითის“ (ს/ნ 404961715) (შემდგომში - კომპანია) არის 2012 წლის 25 ოქტომბერს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის იურიდიული და ფაქტობრივი მისამართია: საქართველო, თბილისი, ვაკის რაიონი, ჭავჭავაძის გამზ., N26.

კომპანიის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა ნავთობპროდუქტებით.

კომპანიის პარტნიორი	<u>31.დეკ.23</u>	<u>31.დეკ.22</u>	<u>31.დეკ.21</u>
ნინო კიკილაშვილი (25001002355)	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი იყო თამაზი გაბრიჩიძე.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფასს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

ფინანსურ ანგარიშგებაში ყველა თანხა წარმოდგენილია ლარში, თანხები დამრგვალებულია უახლოეს მთელ რიცხვამდე გარდა სხვაგვარად აღნიშნულისა.

წინამდებარე ანგარიშგება მისი წარდგენის მომენტში არ არის დამტკიცებული კომპანიის პარტნიორ(ებ)ის მიერ პარტნიორთა კრებაზე. კომპანიის პარტნიორ(ებ)ს უფლება აქვს წინამდებარე ანგარიშგებაში ცვლილებების შეტანის, ანგარიშგების გამოშვების შემდგომაც.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

_____/ დირექტორი /

3.1. უცხოური ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტაა ქართული ლარი, რომელიც ამავდროულად წარმოადგენს კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ფუნქციონალური ვალუტის სპოტ გაცვლითი კურსის შესაბამისად. სხვაობების აღიარება ხდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. ძირითადი საშუალებები

3.2.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება საქონლის წარმოებაში, საქონლის ან მომსახურების მისაწოდებლად, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისათვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.2.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითადი საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და

შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;

- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.2.2. აღირების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღირების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;
- დ) გრძელვადიანი სამშენებლო პროექტების შემთხვევაში, ძირითადი საშუალების ნაწილის შეცვლისა და სესხით სარგებლობის ხარჯები, თუ აღირების კრიტერიუმები დაკმაყოფილებულია.

3.2.3. ცვეთა

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ცვეთის თანხის ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადაზე თანაბრად განაწილებით.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები ჯგუფების მიხედვით შეადგენს:

- შენობა-ნაგებობები 30 – 50 წელი;
- ავეჯი და სხვა ინვენტარი 5 – 10 წელი;
- მანქანა დანადგარები 5 – 10 წელი;

- სატრანსპორტო საშუალებები 5 – 10 წელი;
- ძაღოვანი დანადგარები 5 - 10 წელი

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამა თუ იმ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.2.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.3. არამატერიალური აქტივები

3.3.1. აღიარება

არამატერიალური აქტივის აღიარებას კომპანია ახდენს მხოლოდ მაშინ, როდესაც

- (ა) მოსალოდნელია აქტივზე მიკუთვნებადი მომავალი ეკონომიკური სარგებლის საწარმოში შემოსვლა;
- (ბ) შესაძლებელია აქტივის თვითღირებულების ან ღირებულების საიმედოდ შეფასება; და
- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

_____/ დირექტორი /

კომპანია არამატერიალური აქტივის ღირებულების თავდაპირველ შეფასებას ახდენს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასს, მათ შორის საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის არადაბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე; და
- (ბ) უშუალოდ აქტივის დანიშნულებისამებრ გამოსაყენებლად მომზადებაზე გაწეულ დანახარჯებს.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

აღიარების შემდგომ კომპანია არამატერიალური აქტივს აფასებს თვითღირებულებით, დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

3.3.4. ამორტიზაცია

კომპანია არამატერიალური აქტივის ცვეთად ღირებულებას ანაწილებს სისტემატურ საფუძველზე მისი სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია არამატერიალური აქტივის გაუფასურების განსაზღვრას ახდენს 3.2.4. პუნქტში მოცემული პრინციპის შესაბამისად.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში;
- ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აღიარების შეწყვეტით გამოწვეული შემოსულობა ან ზარალი აღიარდება შესაბამისი პერიოდის მოგებაში ან ზარალში.

3.4. მარაგები

3.4.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;
- (ბ) მონაწილეობს ამგვარი გაყიდვისათვის გამიზნული მარაგის წარმოების პროცესში; ან
- (გ) წარმოდგენილია ნედლეულისა და მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია წარმოების პროცესში მოხმარებისათვის ან მომსახურების გასაწევად.

3.4.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულებაში შეიტანება მის შემენასთან და გადამუშავებასთან დაკავშირებული ყველანაირი დანახარჯი, ასევე ისეთი დანახარჯები, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

3.4.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების ფორმულას.

3.4.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.4.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს არამატერიალური აქტივის აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);

- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.5.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.5.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.5.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.5.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;
- (ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან
- (გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.6. საკუთარი კაპიტალი

კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნა კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში რჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რაც განაპირობა არამოგებიანმა ოპერაციებმა და მესაკუთრეებზე განხორციელებულმა განაწილებებმა.

3.7. ამონაგები

3.7.1. აღიარება

კომპანია საქონლის რეალიზაციით მიღებულ შემოსავალს აღიარებს იმ შემთხვევაში, როცა დაკმაყოფილებულია ყველა შემდეგი პირობა:

(ა) კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს;

(ბ) კომპანია არ ინარჩუნებს უწყვეტ მენეჯერულ მონაწილეობას იმ დონით, რომელიც, ჩვეულებრივ, საკუთრების უფლებასთან ასოცირდება და არც გაყიდულ საქონელზე ეფექტურ კონტროლს არ ახორციელებს;

(გ) შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება;

(დ) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებულ ეკონომიკურ სარგებელს; და

(ე) შესაძლებელია მოცემულ ოპერაციასთან დაკავშირებით უკვე გაწეული ან მომავალ პერიოდში გასაწევი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

მომსახურების გაწევით მიღებულ შემოსავალს კომპანია აღიარებს, როცა დაკმაყოფილებულია შემდეგი პირობები:

(ა) ამონაგების ოდენობის შეფასება შესაძლებელია საიმედოდ;

(ბ) მოცემული ოპერაციიდან მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა საწარმოში;

(გ) შესაძლებელია მომსახურების მიწოდების ხელშეკრულების შესრულების სტადიის საიმედოდ შეფასება საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს; და

(დ) შესაძლებელია მომსახურებაზე უკვე გაწეული და ხელშეკრულების მთლიანად შესასრულებლად საჭირო მომავალი დანახარჯების საიმედოდ შეფასება.

3.7.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

4. მარაგები

	31-12-23	31-12-22	01-01-22
საწყობის რეჟიმში მოქცეული საწვავი	-	-	1,136,853
იმპორტის რეჟიმში მოქცეული საწვავი	-	-	340
	-	-	1,137,194

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31-12-23	31-12-22	01-01-22
მოთხოვნები მიწოდებიდან	614,110	686,875	416,801
გაცემული ავანსები	21,669	26,470	197,522
	635,779	713,345	614,323

6. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31-12-23	31-12-22	01-01-22
ფულადი სახსრები რეზიდენტ ბანკებში	326,133	825	70,671
ნაღდი ფული სალაროში	15	15	5
	326,148	840	70,675

7. მიღებული სესხები

	31-12-23	31-12-22	01-01-22
გრძელვადიანი სესხები ბანკებიდან	-	-	910,535
სხვა გრძელვადიანი სესხები	-	-	917,328
	-	-	1,827,863

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-23	31-12-22	01-01-22
ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ	139,314	137,581	262,054
მიღებული ავანსები	-	-	423,637
	139,314	137,581	685,692

9. შემოსავალი

	2023	2022
შემოსავალი განბაჟებული საქონლის რეალიზაციიდან	1,493,220	1,833,731
შემოსავალი საბაჟო საწყობში რეალიზაციიდან	-	19,611,588
	1,493,220	21,445,319

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
საგადასახადო ხარჯი	-	(453,210)
დაზღვევის ხარჯი	-	(2,068)
სხვა ხარჯი	(21,704)	431,110
	(21,704)	(24,168)