



ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ეი-ემ-ბი ალოს“

(ს/ნ 416332285)

13 სექტემბერი 2024

სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....	3
--------------------------------------	---

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	7
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება	8
კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება	9
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....	10

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები:

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ.....	11
2. მომზადების საფუძვლები	11
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	11
4. საქმიანობის უწყვეტობა.....	19
5. ძირითადი საშუალებები	20
6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	21
7. ფული და ფულის ექვივალენტები	21
8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	22
9. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	22
10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	22
11. არასაოპერაციო შემოსავლები	22
12. არასაოპერაციო ხარჯები	23

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ტაქს ინფო“ (SARAS-F-822418)

KING DAVID ბიზნეს ცენტრი, მ. ალექსიძის ქ. N12,
0193 თბილისი, საქართველო

TaxInfo LLC. (SARAS-F-822418)

King David – Business Center, M.Aleksidze Str. N12,
0193 Tbilisi, Georgia

მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ეი-ემ-ბი ალოისის“ (შემდეგში - „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე, ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, აუდიტორული დასკვნის „პირობითი მოსაზრების საფუძველი“ ნაწილში აღწერილი საკითხის გავლენით განპირობებული შესაძლო შედეგების გარდა, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ზემოაღნიშნული თარიღით დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის, მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს 2015“) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ ჯგუფის აუდიტორებად არ დაგვნიშნეს 2023 წლის 31 დეკემბრამდე და, შესაბამისად, ვერ დავაკვირდით წლის დასაწყისში და წლის ბოლოს ჩატარებულ მარაგის ინვენტარიზაციას.

ჩვენ ალტერნატიული პროცედურებითაც ვერ დავრწმუნდით 2022 და 2023 წლების 31 დეკემბრისათვის არსებული მარაგის რაოდენობის სისწორეში, რაც ფინანსური მდგომარეობის

ანგარიშგებაში ასახული იყო, 1,339,410 და 1,037,356 ლარის ღირებულებებით. ყოველივე ზემოაღნიშნულის გამო, ვერ განვსაზღვრეთ, აუცილებელი იყო თუ არა რაიმე კორექტირების შეტანა აღრიცხულ ან აღურიცხავ მარაგებთან, დაკავშირებით.

აუდიტს წარვმართავდით მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („მსს ფასს 2015“) შესაბამისად, ხოლო ამ სტანდარტებით გათვალისწინებული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია აუდიტირებული დასკვნის შემდეგ ნაწილში - „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ დამოუკიდებლობი ვართ კომპანიისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესს) „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად. გარდა ამისა, შევასრულეთ ბესს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. ჩვენ ვთვლით, რომ ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი პირობითი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაციაზე პასუხისმგებელია ხელმძღვანელობა. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის საქმიანობის მიმოხილვის შესახებ ინფორმაციას, რომელიც შეტანილია 2023 წლის წლიურ მმართველობის ანგარიშგებაში, მაგრამ არ მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებასა და ჩვენს მიერ მასზე გაცემულ აუდიტორულ დასკვნას.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე.

ჩვენს მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენს მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია.

თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მსს ფასს-ის შესაბამისად, ასევე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია კომპანიის ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახულ

აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას;
- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის მექანიზმებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე;

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შესაბამის აუდიტზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი არის გრიგოლ ნოზაძე.

გრიგოლი ნოზაძე

შპს „ტაქს ინფო“-ს სახელით

თბილისი, საქართველო

13 სექტემბერი, 2024 წ.

- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას;
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად კომპანიის ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ექვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორულ დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო;
- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ინფორმაციას ვაწვდით აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

ამასთან, მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს გადავცემთ დოკუმენტს, სადაც ვადასტურებთ, რომ დავიცავით დამოუკიდებლობასთან დაკავშირებული შესაფერისი ეთიკური ნორმები და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვაცნობთ ყველა ურთიერთობისა და სხვა საკითხების შესახებ, რომლებიც, გონივრულ ფარგლებში, შეიძლება მიჩნეულიყო, რომ დაკავშირებულია ჩვენს დამოუკიდებლობასთან, ასევე შესაბამისი დამცავი ზომების შესახებ, აუცილებლობის შემთხვევაში.

წინამდებარე დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნის შესაბამის აუდიტზე პასუხისმგებელი გარიგების პარტნიორი არის გრიგოლ ნოზაძე.

გრიგოლ ნოზაძე

შპს „ტაქს ინფო“-ს სახელით
თბილისი, საქართველო
13 სექტემბერი, 2024 წ.

შპს "ეი ემ ბი ალოის"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1,864,687	7,818,757	6,409,450
არამატერიალური აქტივები		907	6,710	-
მონაწილეობა სხვა საწარმოში		11,000	11,000	-
		1,876,595	7,836,467	6,409,450
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		1,037,356	1,339,410	649,317
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	35,028	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	538,466	903,102	918,786
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	26,912	26,767	145,721
		1,602,735	2,304,306	1,713,824
სულ აქტივები		3,479,330	10,140,773	8,123,274
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	86,855
გაუნაწილებელი მოგება		(8,371,899)	566,477	1,720,814
		(8,371,899)	566,477	1,807,669
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		3,567,771	3,498,973	4,466,249
		3,567,771	3,498,973	4,466,249
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		1,603,299	864,987	700,395
საგადასახადო ვალდებულებები		18,083	-	47,737
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	6,662,076	5,210,336	1,101,224
		8,283,458	6,075,323	1,849,357

 /ზორის ზოსტოდანაშვილი/
 დირექტორი

 /სათინო შანყულაშვილი/
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ეი ემ ბი ალოის"

ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

შენ.	2023	2022
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,944,525	15,828,359
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები	1,976,869	338,402
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(3,665,144)	(15,084,444)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები	(700,208)	(1,553,210)
საბანკო ხარჯები	(47,633)	(7,394)
გადახდილი გადასახადები	40,279	(192,793)
სხვა გადახდილი თანხები	(581,835)	(390,284)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები	(1,033,147)	(1,061,363)
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	(326,623)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
არამატერიალური აქტივის შეძენა	-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები	-	(326,623)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება	-	(86,855)
ინვესტიციები	-	2,385,166
გადახდილი სესხის პროცენტები	(409,535)	(561,748)
გადახდილი სესხი	(408,448)	(1,215,929)
მიღებული სესხი	1,889,798	748,398
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები	1,071,815	1,269,032
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო	(38,523)	-
ცვლილება ფულისა და ფულის ეკვივალენტებში	146	(118,954)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	26,767	145,721
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	26,912	26,767



ზორის ბოსტოლანაშვილი/
დირექტორი

სათინო შანყულაშვილი/
მთავარი ბუღალტერი

შპს "ეი ემ ბი ალოის"

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წელი

	შენ.	2023	2022
შემოსავალი		3,441,675	16,704,587
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	9	(4,961,470)	(16,859,921)
საერთო მოგება		(1,519,795)	(155,333)
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(54,675)	(229,971)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(1,498,746)	(966,545)
საოპერაციო მოგება		(3,073,216)	(1,351,850)
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(506,171)	(18,986)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(118,630)	226,596
არასაოპერაციო შემოსავალი	11	335,070	100,128
არასაოპერაციო ხარჯები	12	(5,575,429)	(10,224)
		(5,865,161)	297,514
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(8,938,377)	(1,054,337)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(8,938,377)	(1,054,337)

 /ზორის ბოსტონაშვილი/
 დირექტორი

 /სათინო შანყულაშვილი/
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ეი ემ ბი ალოს"

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	86,855	1,720,814	1,807,669
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(86,855)	-	(86,855)
დივიდენდის განაწილება	-	(100,000)	(100,000)
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(1,054,337)	(1,054,337)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	566,477	566,477
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(8,938,377)	(8,938,377)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(8,371,899)	(8,371,899)

/ზორის ზოსტოლანაშვილი/
დირექტორი/სათინო შანყულაშვილი/
მთავარი ბუღალტერი

შპს "ეი ემ ბი ალოის"
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სულ კაპიტალი
2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	86,855	1,720,814	1,807,669
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	(86,855)	-	(86,855)
დივიდენდის განაწილება	-	(100,000)	(100,000)
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(1,054,337)	(1,054,337)
2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	566,477	566,477
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება	-	-	-
დივიდენდის განაწილება	-	-	-
მოგება (+) / ზარალი (-)	-	(8,938,377)	(8,938,377)
2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	-	(8,371,899)	(8,371,899)

 /ზორის ბოსტოდანაშვილი/
 დირექტორი

 /სათინო შანყულაშვილი/
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ეი ემ ბი ალლის"

მოგება ან ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2023 წელი

	შენ.	2023	2022
შემოსავალი		3,441,675	16,704,587
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	9	(4,961,470)	(16,859,921)
საერთო მოგება		(1,519,795)	(155,333)
მიწოდებისა და მარკეტინგის ხარჯები		(54,675)	(229,971)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	10	(1,498,746)	(966,545)
საოპერაციო მოგება		(3,073,216)	(1,351,850)
საპროცენტო ხარჯები, ნეტო		(506,171)	(18,986)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(118,630)	226,596
არასაოპერაციო შემოსავალი	11	335,070	100,128
არასაოპერაციო ხარჯები	12	(5,575,429)	(10,224)
		(5,865,161)	297,514
მოგება (ზარალი) დაბეგვრამდე		(8,938,377)	(1,054,337)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
მთლიანი სრული შემოსავალი (ზარალი)		(8,938,377)	(1,054,337)

/ზორის ბოსტოღანაშვილი/
დირექტორი/სათინო შანყულაშვილი/
მთავარი ბუღალტერი

შპს "ეი ემ ბი ალოის"
ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენ.	2023	2022
მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები		1,944,525	15,828,359
სხვა მიღებული ფულადი სახსრები		1,976,869	338,402
მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(3,665,144)	(15,084,444)
თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები		(700,208)	(1,553,210)
საბანკო ხარჯები		(47,633)	(7,394)
გადახდილი გადასახადები		40,279	(192,793)
სხვა გადახდილი თანხები		(581,835)	(390,284)
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები		(1,033,147)	(1,061,363)
ძირითადი საშუალებების შეძენა		-	(326,623)
ძირითადი საშუალების გაყიდვა		-	-
არამატერიალური აქტივის შეძენა		-	-
საინვესტიციო საქმიანობისთვის გასული წმინდა ფულადი სახსრები		-	(326,623)
საწესდებო კაპიტალის შემცირება		-	(86,855)
ინვესტიციები		-	2,385,166
გადახდილი სესხის პროცენტები		(409,535)	(561,748)
გადახდილი სესხი		(408,448)	(1,215,929)
მიღებული სესხი		1,889,798	748,398
ფინანსური საქმიანობიდან (გასული) შემოსული წმინდა ფულადი სახსრები		1,071,815	1,269,032
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება (ზარალი), ნეტო		(38,523)	-
ცვლილება ფულისა და ფულის ექვივალენტებში		146	(118,954)
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის დასაწყისში		26,767	145,721
ფული და ფულის ექვივალენტები წლის ბოლოს		26,912	26,767

 /ზორის ბოსტოლანაშვილი/
 დირექტორი

 /სათინო შანყულაშვილი/
 მთავარი ბუღალტერი

შპს "ეი ემ ბი ალოის"
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	მენ.	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	5	1,864,687	7,818,757	6,409,450
არამატერიალური აქტივები		907	6,710	-
მონაწილეობა სხვა საწარმოში		11,000	11,000	-
		<u>1,876,595</u>	<u>7,836,467</u>	<u>6,409,450</u>
მოკლევადიანი აქტივები				
მარაგები		1,037,356	1,339,410	649,317
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	35,028	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	6	538,466	903,102	918,786
ფული და ფულის ექვივალენტები	7	26,912	26,767	145,721
		<u>1,602,735</u>	<u>2,304,306</u>	<u>1,713,824</u>
სულ აქტივები		<u>3,479,330</u>	<u>10,140,773</u>	<u>8,123,274</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		-	-	86,855
გაუნაწილებელი მოგება		(8,371,899)	566,477	1,720,814
		<u>(8,371,899)</u>	<u>566,477</u>	<u>1,807,669</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		3,567,771	3,498,973	4,466,249
		<u>3,567,771</u>	<u>3,498,973</u>	<u>4,466,249</u>
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
მიღებული სესხები		1,603,299	864,987	700,395
საგადასახადო ვალდებულებები		18,083	-	47,737
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	8	6,662,076	5,210,336	1,101,224
		<u>8,283,458</u>	<u>6,075,323</u>	<u>1,849,357</u>



ზორის ზოსტოდანაშვილი/
დირექტორი

1. ძეგელიძე
/სათინო შანყულაშვილი/
მთავარი ბუღალტერი

1. ინფორმაცია კომპანიის შესახებ

შპს „ეი-ემ-ბი ალოს“ (ს/ნ 416332285) (შემდგომში - კომპანია) არის 2017 წლის 25 იანვარს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად რეგისტრირებული შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება.

კომპანიის ფაქტობრივი და იურიდიული მისამართია: საქართველო, ქ. რუსთავი, დავით გარეჯის ქ., N 23.

კომპანიის პარტნიორი	31.დეკ.23	31.დეკ.22	31.დეკ.21
იზოლდა ბოსტოლანაშვილი (35001001218)	40.00%	40.00%	40.00%
შპს ფლექსო ფუდი (216412335)	60.00%	60.00%	60.00%
სულ:	100.00%	100.00%	100.00%

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიის დირექტორი ბორის ბოსტოლანაშვილი.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე 2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (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

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 1 000 ლარზე მეტი ღირებულების 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:

3.2 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

- 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.

3.2 ძირითადი საშუალებები (გაგრძელება)

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;
- ძალოვანი დანადგარები 5 - 10 წელი

ცვეთა არ ერიცხება მიწას.

3.2.4. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუილ 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

3.3. არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

- (გ) აქტივი შექმნილი არ არის რომელიმე არამატერიალურ ერთეულზე საწარმოს ფარგლებში გაწეული დანახარჯების შედეგად.

3.3.2. თავდაპირველი შეფასება

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.

3.3. არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

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

3.4. მარაგები (გაგრძელება)

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:

3.5. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

(გაგრძელება)

- (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;

3.7. ამონაგები (გაგრძელება)

(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. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით, რაც გულისხმობს რომ კომპანიას უახლოეს მომავალში გადაწყვეტილი არ აქვს თავისი საქმიანობის ლიკვიდაცია ან არსებითი შეკვეცა, რაც თავისმხრივ გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების შესრულებას საქმიანობის ჩვეულებრივი მიმდინარეობის დროს.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის მიმდინარე ვალდებულებები აღემატებოდა მის მიმდინარე აქტოვებს 6,680,723 ლარით. ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ ზემოაღნიშნული თანაფარდობა არ გამოიწვევს შემდგომში კომპანიის ლიკვიდურობის შემცირებას და კომპანია უწყვეტად გააგრძელებს ეკონომიკურ საქმიანობის 2023 წლის შემდგომ პერიოდშიც.

5. ძირითადი საშუალებები

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	დასადგმელი მოწყობილობები	შენობა - ნაგებობები	მანქანა - დანადგარები	ავტოსატრანსპორტო საშუალებები	ოფისის აღჭურვილობა	აკვეჯი და სხვა ინვენტარი	სულ
ისტორიული ღირებულება 01.01.2022	153,000	3,454,276	-	172,998	2,391,861	280,575	102,405	45,248	6,600,364
შემოსვლა	442,000	901,478	-	3,990,482	297,162	355,558	17,070	4,843	6,008,594
გასვლა	(45,000)	(4,080,644)	-	-	(15,254)	-	-	(2,966)	(4,143,865)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2022	550,000	261,739	-	4,163,481	2,673,769	636,133	119,475	47,125	8,451,721
ისტორიული ღირებულება 01.01.2023	550,000	261,739	-	4,163,481	2,673,769	636,133	119,475	47,125	8,451,721
შემოსვლა	-	51,242	26,334	10,491	47,980	-	2,349	37,887	176,283
გასვლა	-	(10,491)	-	(3,611,122)	(2,398,974)	(557,186)	(109,079)	(42,058)	(6,728,910)
ისტორიული ღირებულება 31.12.2023	550,000	302,489	26,334	562,850	322,776	78,947	12,745	42,954	1,899,094
ცვეთა									
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2022	-	-	-	8,987	151,391	18,204	9,591	2,740	190,913
ცვეთა	-	-	-	196,955	187,380	42,704	13,201	3,256	443,496
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	(1,445)	-	-	-	(1,445)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2022	-	-	-	205,942	337,326	60,908	22,792	5,996	632,964
დაგროვილი ცვეთა 01.01.2023	-	-	-	205,942	337,326	60,908	22,792	5,996	632,964
ცვეთა	-	-	-	237,065	195,762	48,913	12,616	3,066	497,422
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	(421,637)	(520,456)	(109,821)	(35,003)	(9,062)	(1,095,980)
დაგროვილი ცვეთა 31.12.2023	-	-	-	21,370	12,632	-	405	-	34,407
საბალანსო ღირებულება									
საბალანსო ღირებულება 01.01.2022	153,000	3,454,276	-	164,011	2,240,470	262,371	92,814	42,508	6,409,450
საბალანსო ღირებულება 31.12.2022	550,000	261,739	-	3,957,539	2,336,443	575,225	96,683	41,129	7,818,757
საბალანსო ღირებულება 31.12.2023	550,000	302,489	26,334	541,480	310,143	78,947	12,340	42,954	1,864,687

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
მოთხოვნები მიწოდებიდან და მომსახურებიდან	1,019,287	712,431	33,068
გადახდილი ავანსები	160,011	246,462	650,028
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვები	(640,831)	(55,791)	-
სხვა წინასწარ გაწეული ხარჯები	-	-	235,690
	538,466	903,102	918,786

არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული	< 30	31-60	61-90	91-180	180-360	>360	Total
პროცენტულობა	0	2	5	25	50	100	
დასარეზერვებელი თანხა	383,557	59,793	116,866	126,162	17,682	8,370	712,431
	-	(1,196)	(5,843)	(31,541)	(8,841)	(8,370)	(55,791)

არც ვადაგადაცილებული და არც გაუფასურებული	< 30	31-60	61-90	91-180	180-360	>360	Total
პროცენტულობა	0	2	5	25	50	100	
დასარეზერვებელი თანხა	91,437	235	1,304	-	571,099	355,212	1,019,287
	-	(5)	(65)	-	(285,550)	(355,212)	(640,831.25)

7. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	26,755	26,509	145,390
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	94	-	-
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	64	258	331
	26,912	26,767	145,721

8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.2023	31.12.2022	01.01.2022
კრედიტორული დავალიანება	5,210,567	4,708,635	1,043,507
ვალდებულებები მეკავშირე საწარმოს წინაშე	1,335,041	262,600	-
დარიცხული ხელფასები	96,527	78,333	46,358
მიღებული ავანსები	19,941	160,768	11,359
	6,662,076	5,210,336	1,101,224

9. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2023	2022
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	4,961,470	16,829,270
რემონტის დანახარჯები	-	30,650
	4,961,470	16,859,921

10. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
სავაჭრო მოთხოვნების რეზერვები	585,041	55,791
ცვეთა და ამორტიზაცია	440,193	205,455
შრომის ანაზღაურება	155,906	310,160
ბანკის საკომისიო	75,675	7,394
კომუნალური და კომუნიკაციის ხარჯები	72,256	175,979
საგადასახადო ხარჯი	52,419	(7,624)
საწვავის ხარჯი	29,363	145,210
რემონტის დანახარჯები	2,069	5,810
ოფისის ხარჯები	133	2,212
სხვა საერთო ხარჯი	85,692	66,159
	1,498,746	966,545

11. არასაოპერაციო შემოსავლები

	2023	2022
ძირითადი საშუალების რეალიზაცია	335,070	-
სახელმწიფო სუბსიდირება	-	100,128
	335,070	100,128

12. არასაოპერაციო ხარჯები

	2023	2022
რეალიზებული ძს თვითღირებულება	5,575,429	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	-	10,224
	5,575,429	10,224

13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდში, კომპანია - შპს „ეი-ემ-ბი ალოისი“-ს შემოსავლები მკვეთრად შემცირებული, რადგან 2023 წლის განმავლობაში იგი არ ფუნქციონირებდა სრული წლის განმავლობაში (2023 წლის მარტიდან 2023 წლის ივნისამდე). კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მონაცემები აჩვენებს, რომ კომპანია ისევ აპირებს საქმიანობის დროებით შეჩერებას.