

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება  
“ზიდი კომპანი”

ფინანსური ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
და  
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

## სარჩევი

|                                                                         |    |
|-------------------------------------------------------------------------|----|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....                                    | 3  |
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე .....            | 3  |
| აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში ..... | 4  |
| დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ .....  | 4  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება .....                                | 6  |
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება .....              | 7  |
| კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების ანგარიშგება .....                        | 8  |
| ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება .....                            | 9  |
| ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები .....              | 10 |
| ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში .....       | 16 |
| რისკის მართვა .....                                                     | 25 |
| ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან .....                                | 27 |
| სასამართლო დავები .....                                                 | 29 |
| საწარმოს უწყვეტობის განხილვა .....                                      | 29 |
| საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები .....                         | 29 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

### შპს ბიდი კომპანი-ს დამფუძნებლებს

#### მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ **შპს ბიდი კომპანი**-ს თანდართული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშს 2024 წლის 31 დეკემბრის თარიღისთვის, აგრეთვე მასთან დაკავშირებული სრული შემოსავლის, ფულადი ნაკადების მოძრაობისა და კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგების უწყისებს აღნიშნული თარიღით დასრულებული წლისათვის და ასევე ბუღალტრული აღრიცხვის პოლიტიკის ძირითადი პრინციპებისა და სხვა ახსნა-განმარტებითი შენიშვნების მოკლე მონახაზს.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით უტყუარად და სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

#### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში“ ქვეთავში. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც ეთიკის კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

#### ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ამ ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. მოცემული პასუხისმგებლობა მოიცავს: შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებას, დანერგვას და შენარჩუნებას, რაც საჭიროა ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენისათვის, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას; აგრეთვე ბუღალტრული აღრიცხვის შესაფერისი პოლიტიკის შერჩევასა და დანერგვას და მოცემულ გარემოებებისათვის შესაბამისი და დასაბუთებული ბუღალტრული შეფასებების გაკეთებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი

შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად.

### აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი პასუხისმგებლობაა ჩვენს მიერ ჩატარებულ აუდიტზე დაყრდნობით გამოვთქვათ მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჩვენ აუდიტი ჩავატარეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად. ეს სტანდარტები მოითხოვს, რომ ჩვენი სამუშაო შეესაბამებოდეს ეთიკის ნორმებს და აუდიტის იმგვარად დაგეგმვასა და ჩატარებას, რომ მივიღოთ უტყუარი რწმუნება იმისა, რომ ფინანსური ანგარიშგება არ შეიცავს არსებით უზუსტობებს.

აუდიტი მოიცავს გარკვეული პროცედურების ჩატარებას ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებსა და განმარტებებზე აუდიტორული მტკიცებულების მოსაპოვებლად. შერჩეული პროცედურები დამოკიდებულია აუდიტორის პროფესიულ მსჯელობაზე, რომელიც მოიცავს ფინანსურ ანგარიშგებებში თაღლითობის ან შეცდომის შედეგად წარმოქმნილი არსებითი უზუსტობის რისკის შეფასებას.

არსებული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურების შემუშავებისთვის, მაგრამ არა კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობაზე დასკვნის გაკეთების მიზნით, აუდიტორი რისკის შეფასებისას ითვალისწინებს შიდა კონტროლის სისტემებს, რომლებიც საჭიროა ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და სამართლიანი წარდგენისათვის. აუდიტის პროცესი ასევე ითვალისწინებს გამოყენებული ბუღალტრული პოლიტიკისა და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული შეფასებების შესაფერისობის შეფასებასა და ფინანსური ანგარიშგების წარდგენის შეფასებას მთლიანობაში.

### დასკვნა სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების („კანონი“) შესაბამისად მმართველობითი ანგარიშის მომზადებაზე და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე რომელიც, მისი აზრით აუცილებელია თაღლითობისა თუ შეცდომებით გამოწვეული მცდარი ინფორმაციისგან თავისუფალი მმართველობითი ანგარიშის მოსამზადებლად.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის შესამოწმებლად, არის თუ არა მმართველობითი ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და მოიცავს თუ არა იგი კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას.

ჩვენ ავირჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები საკუთარი შეფასებების საფუძველზე მათ შორის, გამოკითხვების, დოკუმენტაციის ანალიზისა და შემოწმების, კანონის მოთხოვნებთან ბანკის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და ანგარიშგებული ინფორმაციის შედარებით, აგრეთვე რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის გადათვლის, შედარებისა და შეჯამების საფუძველზე.

## ჩვენი აზრით:

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიში მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობით ანგარიშში შესულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;

მმართველობით ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

*შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი*

*ეკა გრიგალაშვილი*

*15 სექტემბერი, 2025*

*თბილისი, საქართველო*

ჩვენი აზრით:

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიში მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მმართველობით ანგარიშში შესულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ფინანსური ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებული ინფორმაცია;

მმართველობით ანგარიშში შესული ინფორმაცია ყველა არსებითი თვალსაზრისით შეესაბამება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას.

შპს ფინანსური მართვის ჯგუფი

ეკა გრიგალაშვილი

15 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო



ე. გრიგალაშვილი

შპს ბიდი კომპანი  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

|                                                          | მენიშვნა | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|----------------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                                          |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                             |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                                     | 5        | 418,430           | 486,746           |
| არამატერიალური აქტივები                                  |          | 175               | 315               |
| აქტივი გამოყენების უფლებით                               | 6        | 184,166           | 276,249           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                         |          | <b>602,771</b>    | <b>763,309</b>    |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                             |          |                   |                   |
| აქტივი დაბრუნების უფლებით                                | 7        | 129,510           | 129,559           |
| გაცემული სესხები                                         | 8        | -                 | 2,620             |
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები                        | 9        | 5,057,470         | 2,990,638         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                               | 10       | 24,487,663        | 18,955,163        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                              | 11       | 61,231            | 254,532           |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                         |          | <b>29,735,875</b> | <b>22,332,512</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                                      |          | <b>30,338,646</b> | <b>23,095,821</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                         |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                        |          |                   |                   |
| საიჯარო ვალდებულება                                      | 12       | -                 | 166,144           |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                    |          | <b>-</b>          | <b>166,144</b>    |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                        |          |                   |                   |
| წმინდა საგადასახადო ვალდებულებები                        |          | 747,893           | 346,469           |
| ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება | 7        | 171,275           | 202,776           |
| მოკლევადიანი სესხები                                     | 13       | 12,718,475        | 8,219,376         |
| საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი                    | 12       | 148,118           | 110,105           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                            | 14       | 4,866,230         | 3,167,193         |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>                       |          | <b>18,651,991</b> | <b>12,045,919</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                 |          | <b>18,651,991</b> | <b>12,212,063</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                                          |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                                       |          | 1,000             | 1,000             |
| გაუნაწილებელი მოგება                                     |          | 11,685,655        | 10,882,758        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                      |          | <b>11,686,655</b> | <b>10,883,758</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                     |          | <b>30,338,646</b> | <b>23,095,821</b> |

დირექტორი  
15 სექტემბერი, 2025  
თბილისი, საქართველო

|                                                          | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|----------------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| <b>აქტივები</b>                                          |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                             |          |                   |                   |
| ძირითადი საშუალებები                                     | 5        | 418,430           | 486,746           |
| არამატერიალური აქტივები                                  |          | 175               | 315               |
| აქტივი გამოყენების უფლებით                               | 6        | 184,166           | 276,249           |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                         |          | <b>602,771</b>    | <b>763,309</b>    |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                             |          |                   |                   |
| აქტივი დაბრუნების უფლებით                                | 7        | 129,510           | 129,559           |
| გაცემული სესხები                                         | 8        | -                 | 2,620             |
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები                        | 9        | 5,057,470         | 2,990,638         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                               | 10       | 24,487,663        | 18,955,163        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                              | 11       | 61,231            | 254,532           |
| <b>სულ მოკლევადიანი აქტივები</b>                         |          | <b>29,735,875</b> | <b>22,332,512</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                                      |          | <b>30,338,646</b> | <b>23,095,821</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                         |          |                   |                   |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                        |          |                   |                   |
| საიჯარო ვალდებულება                                      | 12       | -                 | 166,144           |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>                    |          | <b>-</b>          | <b>166,144</b>    |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                        |          |                   |                   |
| წმინდა საგადასახადო ვალდებულებები                        |          | 747,893           | 346,469           |
| ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება | 7        | 171,275           | 202,776           |
| მოკლევადიანი სესხები                                     | 13       | 12,718,475        | 8,219,376         |
| საიჯარო ვალდებულების მიმდინარე ნაწილი                    | 12       | 148,118           | 110,105           |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                            | 14       | 4,866,230         | 3,167,193         |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>                       |          | <b>18,651,991</b> | <b>12,045,919</b> |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                                 |          | <b>18,651,991</b> | <b>12,212,063</b> |
| <b>კაპიტალი</b>                                          |          |                   |                   |
| საწესდებო კაპიტალი                                       |          | 1,000             | 1,000             |
| გაუნაწილებელი მოგება                                     |          | 11,685,655        | 10,882,758        |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                      |          | <b>11,686,655</b> | <b>10,883,758</b> |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                     |          | <b>30,338,646</b> | <b>23,095,821</b> |

დირექტორი

15 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო



შპს ბიდი კომპანი  
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

|                                                   | მენიშვნა | 2024              | 2023              |
|---------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| ამონაგები                                         | 15       | 70,117,306        | 58,187,473        |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება             | 16       | (52,980,970)      | (37,151,237)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                              |          | <b>17,136,336</b> | <b>21,036,237</b> |
| გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები                     | 17       | (10,651,249)      | (13,191,413)      |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                 | 18       | (2,953,002)       | (3,176,832)       |
| გაუფასურების რეზერვის აღდგენა/(ხარჯი), წმინდა     | 19       | (101,035)         | 233,348           |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                           | 20       | (1,434,910)       | (794,087)         |
| <b>საოპერაციო შემოსავალი</b>                      |          | <b>1,996,140</b>  | <b>4,107,252</b>  |
| არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა          | 21       | 22,575            | 112,455           |
| მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებებისა გაყიდვიდან |          | 6,107             | 17,034            |
| საპროცენტო ხარჯი, წმინდა                          | 13       | (866,210)         | (672,225)         |
| საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი                    | 22       | (336,898)         | (113,150)         |
| <b>მოგება დაბეგვრამდე</b>                         |          | <b>821,714</b>    | <b>3,451,366</b>  |
| მოგების გადასახადი ხარჯი                          |          | (3,543)           | (26,693)          |
| <b>წლის წმინდა მოგება</b>                         |          | <b>818,171</b>    | <b>3,424,673</b>  |
| სხვა სრული შემოსავალი                             |          |                   |                   |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>              |          | <b>818,171</b>    | <b>3,424,673</b>  |

დირექტორი

15 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო

|                                                   | შენიშვნა | 2024              | 2023              |
|---------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| ამონაგები                                         | 15       | 70,117,306        | 58,187,473        |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება             | 16       | (52,980,970)      | (37,151,237)      |
| <b>საერთო მოგება</b>                              |          | <b>17,136,336</b> | <b>21,036,237</b> |
| გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები                     | 17       | (10,651,249)      | (13,191,413)      |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                 | 18       | (2,953,002)       | (3,176,832)       |
| გაუფასურების რეზერვის აღდგენა/(ხარჯი), წმინდა     | 19       | (101,035)         | 233,348           |
| სხვა საოპერაციო ხარჯები                           | 20       | (1,434,910)       | (794,087)         |
| <b>საოპერაციო შემოსავალი</b>                      |          | <b>1,996,140</b>  | <b>4,107,252</b>  |
| არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა          | 21       | 22,575            | 112,455           |
| მოგება/(ზარალი) ძირითადი საშუალებებისა გაყიდვიდან |          | 6,107             | 17,034            |
| საპროცენტო ხარჯი, წმინდა                          | 13       | (866,210)         | (672,225)         |
| საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი                    | 22       | (336,898)         | (113,150)         |
| <b>მოგება დაბეგრამდე</b>                          |          | <b>821,714</b>    | <b>3,451,366</b>  |
| მოგების გადასახადი ხარჯი                          |          | (3,543)           | (26,693)          |
| <b>წლის წმინდა მოგება</b>                         |          | <b>818,171</b>    | <b>3,424,673</b>  |
| სხვა სრული შემოსავალი                             |          |                   |                   |
| <b>წლის მთლიანი სრული შემოსავალი</b>              |          | <b>818,171</b>    | <b>3,424,673</b>  |

შპს ბიდი კომპანი  
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების  
 ანგარიშგება  
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

|                           | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ               |
|---------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------|
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>  | <b>1,000</b>          | <b>7,609,242</b>        | <b>7,610,242</b>  |
| წლის მთლიანი სრული ზარალი | -                     | 3,424,673               | <b>3,424,673</b>  |
| გამოცხადებული დივიდენდები | -                     | (151,158)               | <b>(151,158)</b>  |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>  | <b>1,000</b>          | <b>10,882,758</b>       | <b>10,883,758</b> |
| წლის მთლიანი სრული ზარალი | -                     | 818,171                 | <b>818,171</b>    |
| გამოცხადებული დივიდენდები | -                     | (15,274)                | <b>(15,274)</b>   |
| <b>31 დეკემბერი 2024</b>  | <b>1,000</b>          | <b>11,685,655</b>       | <b>11,686,655</b> |

დირექტორი

15 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო

შპს ბიდი კომპანი  
 კაპიტალში მომხდარი ცვლილებების  
 ანგარიშგება  
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით  
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

|                           | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ               |
|---------------------------|-----------------------|-------------------------|-------------------|
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>  | <b>1,000</b>          | <b>7,609,242</b>        | <b>7,610,242</b>  |
| წლის მთლიანი სრული ზარალი | -                     | 3,424,673               | 3,424,673         |
| გამოცხადებული დივიდენდები | -                     | (151,158)               | (151,158)         |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>  | <b>1,000</b>          | <b>10,882,758</b>       | <b>10,883,758</b> |
| წლის მთლიანი სრული ზარალი | -                     | 818,171                 | 818,171           |
| გამოცხადებული დივიდენდები | -                     | (15,274)                | (15,274)          |
| <b>31 დეკემბერი 2024</b>  | <b>1,000</b>          | <b>11,685,655</b>       | <b>11,686,655</b> |



დირექტორი

15 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო



|                                                                                            | 2024               | 2023             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                            |                    |                  |
| წლის მოგება დაბეგვრამდე:                                                                   | 821,714            | 3,451,366        |
| მოგების გადასახადი                                                                         | (3,543)            | (26,693)         |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                                                       | 222,880            | 229,877          |
| საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი                                                             | 336,898            | 113,150          |
| ზარალი/(მოგება) ძირითადი საშუალებების გასხვსებიდან                                         | (6,107)            | (17,034)         |
| ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა                                                             | -                  | 6,922            |
| გაუფასურების რეზერვის (აღდგენა)/ხარჯი                                                      | 101,035            | (233,348)        |
| საპროცენტო ხარჯი                                                                           | 866,210            | 672,225          |
| მარაგების ჩამოწერა                                                                         | 1,434,910          | 794,087          |
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                            | <b>3,773,997</b>   | <b>4,990,552</b> |
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ზრდა                                                    | (3,508,372)        | (1,263,467)      |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა                                                           | (5,582,055)        | (3,902,906)      |
| კრედიტორული დავალიანების (შემცირება)/ზრდა                                                  | 1,698,078          | (179,735)        |
| საგადასახადო ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა                                               | 401,424            | 279,079          |
| <b>საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები პროცენტამდე და გადასახადებამდე</b> | <b>(3,216,927)</b> | <b>(76,477)</b>  |
| გადახდილი პროცენტი                                                                         | (842,603)          | (660,536)        |
| მიღებული პროცენტი                                                                          | -                  | 450              |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობაში</b>                                      | <b>(4,059,530)</b> | <b>(736,562)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                          |                    |                  |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხები                                          | 6,107              | 17,034           |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა                                                             | (62,341)           | (243,710)        |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>            | <b>(56,234)</b>    | <b>(226,676)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                             |                    |                  |
| სესხის აღება                                                                               | 41,395,662         | 30,534,573       |
| სესხების დაფარვა                                                                           | (36,959,249)       | (29,066,971)     |
| გადახდილი ფინანსური იჯარა                                                                  | (156,904)          | (157,881)        |
| გადახდილი დივიდენდები                                                                      | (15,274)           | (151,158)        |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                      | <b>4,264,236</b>   | <b>1,158,563</b> |
| <b>ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)</b>                               | <b>148,471</b>     | <b>195,324</b>   |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით</b>                                  | <b>254,532</b>     | <b>176,874</b>   |
| <b>კურსთაშორისი სხვაობის ეფექტი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე</b>                          | <b>(341,771)</b>   | <b>(117,666)</b> |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>                               | <b>61,231</b>      | <b>254,532</b>   |

დირექტორი

15 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო

|                                                                                            | 2024               | 2023             |
|--------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                            |                    |                  |
| წლის მოგება დაბეგვრამდე:                                                                   | 821,714            | 3,451,366        |
| მოგების გადასახადი                                                                         | (3,543)            | (26,693)         |
| ცვთა და ამორტიზაცია                                                                        | 222,880            | 229,877          |
| საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი                                                             | 336,898            | 113,150          |
| ზარალი/(მოგება) ძირითადი საშუალებების გასხვსებიდან                                         | (6,107)            | (17,034)         |
| ძირითადი საშუალებების ჩამოწერა                                                             | -                  | 6,922            |
| გაუფასურების რეზერვის (აღდგენა)/ზარჯი                                                      | 101,035            | (233,348)        |
| საპროცენტო ზარჯი                                                                           | 866,210            | 672,225          |
| მარაგების ჩამოწერა                                                                         | 1,434,910          | 794,087          |
| <b>ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                                            | <b>3,773,997</b>   | <b>4,990,552</b> |
| სასაქონლო მატერიალური ფასეულობების ზრდა                                                    | (3,508,372)        | (1,263,467)      |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა                                                           | (5,582,055)        | (3,902,906)      |
| კრედიტორული დავალიანების (შემცირება)/ზრდა                                                  | 1,698,078          | (179,735)        |
| საგადასახადო ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა                                               | 401,424            | 279,079          |
| <b>საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენებული ფულადი სახსრები პროცენტამდე და გადასახადებამდე</b> | <b>(3,216,927)</b> | <b>(76,477)</b>  |
| გადახდილი პროცენტი                                                                         | (842,603)          | (660,536)        |
| მიღებული პროცენტი                                                                          | -                  | 450              |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობაში</b>                                      | <b>(4,059,530)</b> | <b>(736,562)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                                          |                    |                  |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვიდან მიღებული თანხები                                          | 6,107              | 17,034           |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა                                                             | (62,341)           | (243,710)        |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში (გამოყენებული)/მიღებული წმინდა ფულადი სახსრები</b>            | <b>(56,234)</b>    | <b>(226,676)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                             |                    |                  |
| სესხის აღება                                                                               | 41,395,662         | 30,534,573       |
| სესხების დაფარვა                                                                           | (36,959,249)       | (29,066,971)     |
| გადახდილი ფინანსური იჯარა                                                                  | (156,904)          | (157,881)        |
| გადახდილი დივიდენდები                                                                      | (15,274)           | (151,158)        |
| <b>წმინდა ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                                      | <b>4,264,236</b>   | <b>1,158,563</b> |
| <b>ფულის და ფულის ეკვივალენტების წმინდა ზრდა/(შემცირება)</b>                               | <b>148,471</b>     | <b>195,324</b>   |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით</b>                                  | <b>254,532</b>     | <b>176,874</b>   |
| <b>კურსთაშორისი სხვაობის ეფექტი ფულზე და ფულის ეკვივალენტებზე</b>                          | <b>(341,771)</b>   | <b>(117,666)</b> |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>                               | <b>61,231</b>      | <b>254,532</b>   |

დირექტორი

15 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო



## ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

### ძირითადი საქმიანობა

შპს „ბიდი კომპანი“ (შემდგომში „კომპანია“) დაარსდა 2009 წლის 22 დეკემბერს და მდებარეობს საქართველოში, საიდენტიფიკაციო ნომრით 205295296. კომპანია არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება და დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა და დისტრიბუცია იმპორტირებული საკონდიტრო ნაწარმით. კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, გლდან-ნაძალადევის რაიონი, დავით ჯაბიძის ქუჩა #8.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის უშუალო მფლობელები იყვნენ გიორგი მარგიანი 75%-იანი წილით და დიმიტრი მესხიშვილი 25%-იანი წილით.

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის გენერალური დირექტორია სოლომონ ნავდარაშვილი.

### მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

კომპანიას თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს („ზას“) მიერ დამტკიცებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა („ფას“) და ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების საერთაშორისო კომიტეტის („ფაისკ“) მიერ გამოცემული ინტერპრეტაციების შესაბამისად. ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია, როგორც მოქმედი საწარმო, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტი გაითვალისწინებს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობას, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგების, ოპერაციების მომგებიანობას და ფინანსურ რესურსებზე წვდომას, და ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენის ანალიზს კომპანიის ოპერაციებზე.

აღნიშნული ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

### ფუნქციონირებადი საწარმო

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების საფუძველზე იმის დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის ხელმძღვანელობასა და დამფუძნებლებს აქვთ სურვილი განაგრძონ კომპანია საქართველოში. კომპანიის ხელმძღვანელობას არ აქვს არსებითი უარყოფითი შედეგების მოლოდინი საწარმოს ფუნქციონირებასთან დაკავშირებით, კომპანიის საქმიანობის სპეციფიური ხასიათიდან გამომდინარე. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გამოყენება შესაფერისია კომპანიისთვის.

### ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა

ქვემოთ წარმოდგენილია სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები, რომელიც გამოყენებულია წინამდებარე ცალკეული ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში. აღნიშნული პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად ყველა წარდგენილ პერიოდზე, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

### უცხოური ვალუტის ოპერაციები

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება/ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში

ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით.

#### ვალუტის გაცვლითი კურსი

ქვემოთ მოცემულია წლის ბოლოსათვის არსებული გაცვლითი კურსები, რომლებიც ორგანიზაციამ გამოიყენა ფინანსური ანგარიშგების შედგენისას:

|                           | 31 დეკემბერი, 2024 | 31 დეკემბერი, 2023 |
|---------------------------|--------------------|--------------------|
| ლარი/1 აშშ დოლარი         | 2.8068             | 2.6894             |
| ლარი/1 გირვანქა სტერლინგი | 3.5349             | 3.4228             |
| ლარი/1 ევრო               | 2.9306             | 2.9753             |

#### ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

#### ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზირებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზირებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს კომპანია ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

#### ფინანსური აქტივები – რეკლასიფიკაცია

ფინანსური აქტივები მხოლოდ მაშინ რეკლასიფიცირდება, როდესაც პორტფელის მართვის ბიზნეს-მოდელი მთლიანად იცვლება. რეკლასიფიკაციას პერსპექტიული გავლენა აქვს და ტარდება ბიზნეს-მოდელის შეცვლიდან პირველი საანგარიშგებო პერიოდის დასაწყისიდან.

#### ფინანსური აქტივების გაუფასურება – საკრედიტო ზარალის ანარიცხი მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის (ECL).

კომპანია ფლობს ორი ტიპის ფინანსურ აქტივის, რომელთათვისაც გამოიყენება მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელი - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და ფულადი სახსრები და მათ ექვივალენტი. კომპანია იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მეთოდს რათა გაზომოს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი, რომელიც თავის მხრივ იყენებს სრული ვადის განმავლობაში მოსალოდნელ ზარალის ანარიცხს ყველა სავაჭრო მოთხოვნისთვის და სადეპოზიტო ფულადი სახსრებისათვის. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის განსაზღვრისთვის, სავაჭრო მოთხოვნები და დეპოზიტზე განთავსებული ფულადი სახსრები დაჯგუფებულია საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებითა და ვადაგადაცილებული დღეების მიხედვით. შენიშვნაში მოცემულია ინფორმაცია მონაცემებზე, შეფასებებსა და განსჯის მეთოდებზე რომელიც გამოყენებულ იქნა მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალისთვის.

### ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) კომპანიამ გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (i) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (ii) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, არც შეუნარჩუნებია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია. კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს გაყიდვაზე შეზღუდვების დაწესების გარეშე არადაკავშირებულ მესამე მხარისთვის აქტივის მთლიანად მიყიდვის პრაქტიკული უნარი.

### ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია

კომპანიის ყველა ფინანსური ვალდებულება კლასიფიცირდება როგორც სხვა ფინანსური ვალდებულებები და აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით.

### ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველ აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

### ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება

კომპანია ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

### სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე იდენტიფიცირებული უიმედო მოთხოვნები და მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული ნაწილი დარეზერვებულია გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად და ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

### სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად. სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. კომპანიის საკუთრებაში

არსებული სასაქონლო-მატერიალური მარაგების არსებითი ნაწილი წარმოადგენს სწრაფად ბრუნვად მარაგებს. საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული არაბრუნვადი მარაგები წარმოადგენს კომპანიის საოპერაციო საქმიანობისათვის საჭირო მარაგებს, რომელიც საჭიროების შემთხვევაში გამოიყენება და მისი ნაშთის არ არსებობა შესაძლოა გახდეს მიწოდების შეზღუდვის საფუძველი.

#### დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი სახელმწიფო ბიუჯეტში გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე.

#### ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში

შვილობილი კომპანია არის პირი, რომელზეც კომპანიას გააჩნია კონტროლი. კონტროლი არსებობს მაშინ, როდესაც კომპანიას აქვს უფლება, მიიღოს ცვლადი ხასიათის უკუგება ინვესტირების ობიექტთან ურთიერთობის შედეგად და აქვს უნარი, ზეგავლენა მოახდინოს ამ უკუგებაზე ინვესტირების ობიექტზე არსებული ძალაუფლების შედეგად.

ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში აისახება თვითღირებულებით. შვილობილი კომპანიებიდან ან ასოცირებული პირისგან მიღებული დივიდენდები კომპანიის ფინანსური ინფორმაციის მოგება-ზარალის ანგარიშში აღიარდება მაშინ, როდესაც განისაზღვრება დივიდენდის მიღების უფლება.

იმის განსაზღვრად, არის თუ არა აუცილებელი გაუფასურების ზარალის აღიარება შვილობილ კომპანიაში ინვესტიციასთან დაკავშირებით, გამოიყენება ბასს 39-ის მოთხოვნები. როდესაც ეს აუცილებელია, ინვესტიციის მთლიანი საბალანსო ღირებულება, როგორც ერთი მთლიანი აქტივი, გაუფასურებაზე მოწმდება ბასს 36 „აქტივების გაუფასურება“ მიხედვით - მისი აღდგენადი ღირებულების (გამოყენებულ ღირებულებასა და სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობას შორის უდიდესი ღირებულება) შედარებით მის საბალანსო ღირებულებასთან. აღიარებული გაუფასურების ზარალი წარმოადგენს ინვესტიციის საბალანსო ღირებულების ნაწილს. ამ გაუფასურების ზარალის აღდგენა ასევე აღიარდება ბასს 36-ის თანახმად - ინვესტიციის აღდგენადი ოდენობის შემდგომი გაზრდით.

#### ინვესტიციები ასოცირებულ პირებში

ასოცირებული პირები არიან კომპანიები, რომლებზეც კომპანიას აქვს მნიშვნელოვანი გავლენა (პირდაპირ ან არაპირდაპირ), მაგრამ არა კონტროლი, რომელიც ჩვეულებრივ თან ახლავს ხმის უფლების 20-50 პროცენტის ფლობას.

კომპანიის ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ინვესტიციები ასოცირებულ პირებში აღირიცხება თვითღირებულებით, დაგროვილი გაუფასურების გამოკლებით. ამ გაუფასურების ზარალის აღდგენა აღიარდება ბასს 36-ის თანახმად - ინვესტიციის აღდგენადი ოდენობის შემდგომი გაზრდით.

#### ძირითადი საშუალებები

საქონლისა და მომსახურების საწარმოებლად ან მისაწოდებლად გამოყენებისთვის ან ადმინისტრაციული მიზნით ფლობილი მიწა და შენობა-ნაგებობები ცალკეული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აღირიცხება გადაფასებული ღირებულებით 2017 წლის 1 იანვრიდან, რაც არის გადაფასების დღეს რეალურ ღირებულებას გამოკლებული შემდგომი დაგროვილი ცვეთა და შემდგომში დაგროვილი გაუფასურების დანაკარგები. გადაფასება ხდება ისეთი სიხშირით, რომლის შედეგად, საბალანსო

ღირებულება დაახლოებით იმ ღირებულების ტოლია, რომელიც თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს რეალური ღირებულების გამოყენებით დადგინდებოდა.

ამგვარი მიწისა და შენობა-ნაგებობების გადაფასებით წარმოშობილი ზრდა აღიარდება სხვა სრულ შემოსავალში და გროვდება საკუთარ კაპიტალში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც გადაფასებით მიღებული ზრდა უკუგებას უკეთებს იმ ზარალს, რომელიც მანამდე გადაფასების შედეგად მოგება-ზარალში იყო აღიარებული, ამ შემთხვევაში ზრდა აღიარდება მოგება-ზარალში როგორც შემოსავალი იმ თანხის ოდენობით, რა თანხაც მანამდე მოგება-ზარალში როგორც ზარალი ისე იყო აღიარებული. ამგვარი მიწისა და შენობა-ნაგებობების გადაფასების შედეგად წარმოშობილი შემცირება საბალანსო ღირებულებაში აღიარდება მოგება-ზარალში იმ თანხით, რა თანხითაც ის აჭარბებს ამ აქტივის წინა გადაფასებასთან დაკავშირებული გადაფასების რეზერვის ნაშთს.

სხვა ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. საბალანსო ღირებულება მცირდება ამოღებად ღირებულებამდე და გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგება-ზარალში. წინა წლებში აღიარებული აქტივის გაუფასურების ზარალის შებრუნება (რევერსირება) ხდება იმ შემთხვევაში, თუ მოცემული აქტივის სამომხმარებლო ღირებულების ან რეალური ღირებულების (რეალიზაციის ხარჯის გამოკლებით) გაანგარიშებისას გამოყენებულ მონაცემებში შემდგომში ცვლილება მოხდა.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

#### ცვეთა

მიწას და მიმდინარე მშენებლობას ცვეთა არ ერიცხება. გადაფასებული მიწებისა და შენობა-ნაგებობების ცვეთა აღიარდება მოგება-ზარალში. გადაფასებული ქონების შემდგომი გაყიდვის ან ჩამოწერის შემთხვევაში, გადაფასების რეზერვში დარჩენილი შესაბამისი ნაშთი პირდაპირ გადადის გაუნაწილებელ მოგებაში. სხვა ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ცვეთა გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით.

| სასარგებლო გამოყენების<br>ვადა წლებში: |        |
|----------------------------------------|--------|
| შენობები                               | 5 – 25 |
| კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა           | 5 – 10 |
| სპეციალური ინვენტარი                   | 5 – 10 |
| სატრანსპორტო საშუალებები               | 5 – 10 |
| ავეჯი და სხვა მოწყობილობა              | 5 – 10 |
| მანქანა-დანადგარები                    | 5 – 10 |
| თაროები                                | 5 – 10 |

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული

იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

#### არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ

ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და

ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

#### გადახდილი ავანსები

აღირიცხება თვითღირებულებით, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას მიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი *კომპანია* ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ *კომპანია* მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება.

#### სავაჭრო ვალდებულებები და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს *კომპანიის* ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

#### საწესდებო კაპიტალი

*კომპანიის* უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება *კომპანიის* წესების მიერ. ცვლილებები *კომპანიის* წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ *კომპანიის* მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი *კომპანიის* კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა *კომპანიაზე* მფლობელების მიერ. ყველა ფულადი ან მატერიალური კონტრიბუციები (წილი), რომელიც განხორციელდა *კომპანიის* მფლობელების მიერ და განსაზღვრული იყო *კომპანიის* საწესდებო კაპიტალის გასაზრდელად მაგრამ არ იყო ასახული *კომპანიის* წესდებაში ანგარიშგების პერიოდის ბოლოსთვის, არის აღიარებული როგორც გადახდილი კაპიტალი საწესდებო კაპიტალში.

## დივიდენდები

დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

## შემოსავალი

საწარმო იყენებს ფასს 15 სტანდარტის მოთხოვნებს: შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის სავარაუდო დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შეღავათების ღირებულება. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი კლიენტს გადაეცემა და იმ თანხით, რომლის მიღებასაც კომპანია ვარაუდობს ამ საქონლისა თუ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

## ხარჯები

კომპანია ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც კომპანიას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის, ცვეთის და სხვა ადმინისტრაციულ ხარჯს, რომელშიც გაერთიანებულია საოპერაციო საქმიანობაზე გაწეული დანახარჯები.

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

## უიმედო ვალების რეზერვი

კომპანია, კლიენტების გადახდისუუნარობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის რეზერვს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს უიმედო ვალების რეზერვის მოდიფიცირება.

## ცვლილებები სააღრიცხვო პოლიტიკაში და განმარტებით შენიშვნებში

- კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობა 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (შესწორება სტანდარტში ფასს 16).

ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების საერთაშორისო საბჭომ (ბასსს) გამოსცა „კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობა 2021 წლის 30 ივნისის შემდეგ (შესწორება სტანდარტში ფასს 16)“, რომელიც ერთი წლით ახანგრძლივებს 2020 წლის მაისის შესწორების მოქმედებას. ამ შესწორებით მოიჯარეს უფლება ჰქონდა, თავად გადაეწყვიტა, იყო თუ არა კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობა იჯარის მოდიფიკაცია.

## ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები:

ახალი ან გადასინჯული სტანდარტების მიღება და ინტერპრეტაციები:

შემდეგი ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები შევიდა ძალაში 2024 წლის 1 იანვრიდან:

- შესწორებები ფასს 16-ში: იჯარა: იჯარის ვალდებულება გაყიდვასა და უკუიჯარაში (გამოცემულია 2022 წლის 22 სექტემბერს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- ვალდებულებების გრძელვადიანად და მოკლევადიანად კლასიფიკაცია, ბასს 1-ის შესწორებები (თავდაპირველად გამოცემულია 2020 წლის 23 იანვარს და შემდგომში შესწორებულია 2020 წლის 15 ივლისს და 2022 წლის 31 ოქტომბერს, საბოლოოდ ძალაში შედის წლიური პერიოდებისთვის, რომელიც იწყება 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ).

- ბასს 7-ის „ფულადი ნაკადების ანგარიშგება“ და ფასს 7-ის „ფინანსური ინსტრუმენტები: განმარტებითი შენიშვნები“ შესწორებები: მიმწოდებლის საფინანსო შეთანხმებები (გამოცემულია 2023 წლის 25 მაისს და ძალაშია 2024 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

ცვლილებების გამოყენებას მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

საბუღალტრო აღრიცხვასთან დაკავშირებული სიახლეები:

ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომელთა მიღება სავალდებულოა 2025 წლის 1 იანვარს ან შემდგომ პერიოდებში და რომლებიც კომპანიას ნაადრევად არ გამოუყენებია, არის შემდეგი:

- შესწორებები ბასს 21-ში, ვალუტის გაცვლის შესაძლებლობის ნაკლებობა (გამოცემულია 2023 წლის 15 აგვისტოს და ძალაშია 2025 წლის 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაციისა და შეფასების ცვლილებები - IFRS 9-სა და IFRS 7-ში ცვლილებები (გამოქვეყნდა 2024 წლის 30 მაისს და ძალაშია 2026 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2024 წლის 30 მაისს, IASB-მ გამოსცა IFRS 9-სა და IFRS 7-ში ცვლილებები, რათა:

(ა) დაზუსტდეს ზოგიერთი ფინანსური აქტივისა და ვალდებულების აღიარებისა და აღიარების შეწყვეტის თარიღი, ელექტრონული ფულადი გადარიცხვის სისტემის მეშვეობით დაფარული ზოგიერთი ფინანსური ვალდებულების ახალი გამონაკლისით;

(ბ) დაზუსტდეს და დაემატოს დამატებითი ინსტრუქციები იმის შესაფასებლად, აკმაყოფილებს თუ არა ფინანსური აქტივი მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდის (SPPI) კრიტერიუმს;

(გ) დაემატოს ახალი გამჟღავნებები გარკვეული ინსტრუმენტებისთვის, რომლებსაც აქვთ სახელშეკრულებო პირობები, რომლებმაც შეიძლება შეცვალონ ფულადი ნაკადები (მაგალითად, ზოგიერთი ინსტრუმენტი, რომლის მახასიათებლებიც დაკავშირებულია გარემოსდაცვითი, სოციალური და მმართველობითი (ESG) მიზნების მიღწევასთან); და

(დ) განახლდეს გამჟღავნებები სხვა ყოვლისმომცველი შემოსავლის (FVOCI) მეშვეობით სამართლიანი ღირებულებით განსაზღვრული სააქციო ინსტრუმენტებისთვის.

კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებებს მის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებებზე.

- IFRS 18 ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენა და გამჟღავნება (გამოქვეყნდა 2024 წლის 9 აპრილს და ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის). 2024 წლის აპრილში, IASB-მ გამოსცა IFRS 18, ფინანსური ანგარიშგებაში წარდგენისა და გამჟღავნების ახალი სტანდარტი, რომელიც ფოკუსირებულია მოგების ან ზარალის ანგარიშგების განახლებებზე. IFRS 18-ში წარმოდგენილი ძირითადი ახალი კონცეფციები ეხება:

- მოგების ან ზარალის ანგარიშგების სტრუქტურას;

- ფინანსურ ანგარიშგებაში მოგების ან ზარალის გარკვეული მაჩვენებლების სავალდებულო გამჟღავნებას, რომლებიც ანგარიშგებულია ერთეულის ფინანსური ანგარიშგების გარეთ (ანუ მენეჯმენტის მიერ განსაზღვრული მაჩვენებლები); და

- აგრეგაციისა და დეზაგრეგაციის გაუმჯობესებულ პრინციპებს, რომლებიც ვრცელდება ძირითად ფინანსურ ანგარიშგებებსა და შენიშვნებზე ზოგადად. IFRS 18 ჩაანაცვლებს IAS 1-ს; IAS 1-ში არსებული სხვა მრავალი პრინციპი შენარჩუნებულია, შეზღუდული ცვლილებებით.

IFRS 18 გავლენას არ მოახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში პუნქტების აღიარებაზე ან შეფასებაზე, მაგრამ შესაძლოა შეცვალოს ის, რასაც ერთეული ასახავს, როგორც მის „ოპერაციულ მოგებას ან ზარალს“. IFRS 18 გამოყენებული იქნება 2027 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული საანგარიშო პერიოდებისთვის და ასევე ვრცელდება შედარებით ინფორმაციაზე. კომპანია ამჟამად აფასებს ცვლილებების გავლენას მის ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

- IFRS 19 შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: გამჟღავნებები (გამოქვეყნდა 2024 წლის 9 მაისს და ძალაშია 2027 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- IFRS 14, მარეგულირებელი გადავადებული ანგარიშები (გამოქვეყნდა 2014 წლის 30 იანვარს და ძალაშია 2016 წლის 1 იანვრიდან ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისთვის).

- ინვესტორსა და მის მეკავშირე საწარმოს, ან ერთობლივ საწარმოს შორის აქტივების გაყიდვა, ან შეტანა - ცვლილებები ფასს 10-ში და ბასს 28-ში (გამოცემულია 2014 წლის 11 სექტემბერს და ძალაში შესვლის თარიღი არ არის ცნობილი).

- IFRS ბუღალტრული აღრიცხვის სტანდარტების ყოველწლიური გაუმჯობესება (გამოქვეყნდა 2024 წლის ივლისში და ძალაში შევიდა 2025 წლის 1 იანვრიდან).

თუ ეს სხვაგვარად არ არის აღწერილი, მოსალოდნელი არ არის, რომ ახალი სტანდარტები და ინტერპრეტაციები მნიშვნელოვან გავლენას იქონიებენ კომპანიის კონსოლიდირებულ და ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს ბიდი კომპანი  
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის  
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

შენიშვნა 5 - ძირითადი საშუალებები

|                               | მანქანა-<br>დანადგარები | საოფისე<br>აღჭურვილობა | კომპიუტერები<br>და სხვა ტექნიკა | ავეჯი და სხვა<br>ინვენტარი | სატრანსპორტო<br>საშუალებები | თაროები         | სხვა            | სულ              |
|-------------------------------|-------------------------|------------------------|---------------------------------|----------------------------|-----------------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>14,110</b>           | <b>20,188</b>          | <b>91,156</b>                   | <b>33,892</b>              | <b>765,711</b>              | <b>29,554</b>   | <b>88,023</b>   | <b>1,042,633</b> |
| შეძენა                        | -                       | 762                    | 22,699                          | 2,003                      | 210,450                     | -               | 7,797           | 243,710          |
| გასვლა                        | -                       | -                      | -                               | -                          | -                           | -               | -               | -                |
| ჩამოწერა                      | -                       | -                      | (6,922)                         | -                          | -                           | -               | -               | (6,922)          |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>14,110</b>           | <b>20,950</b>          | <b>106,933</b>                  | <b>35,895</b>              | <b>976,161</b>              | <b>29,554</b>   | <b>95,819</b>   | <b>1,279,421</b> |
| შეძენა                        | 13,554                  | 2,255                  | 3,015                           |                            | 30,851                      |                 | 12,667          | 62,342           |
| გასვლა                        | -                       | -                      | -                               | -                          | -                           | -               | -               | -                |
| ჩამოწერა                      | -                       | -                      | (6,922)                         | -                          | -                           | -               | -               | (6,922)          |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>27,664</b>           | <b>23,204</b>          | <b>109,948</b>                  | <b>35,895</b>              | <b>1,007,012</b>            | <b>29,554</b>   | <b>108,486</b>  | <b>1,341,763</b> |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>(10,084)</b>         | <b>(18,493)</b>        | <b>(68,696)</b>                 | <b>(32,267)</b>            | <b>(459,911)</b>            | <b>(24,019)</b> | <b>(73,210)</b> | <b>(686,679)</b> |
| წლის ღარიცხვა                 | (2,678)                 | (531)                  | (5,216)                         | (851)                      | (88,025)                    | (2,652)         | (6,043)         | (105,996)        |
| გაყიდული ქონების ცვეთა        | -                       | -                      | -                               | -                          | -                           | -               | -               | -                |
| ჩამოწერილი ქონების ცვეთა      | -                       | -                      | -                               | -                          | -                           | -               | -               | -                |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>(12,762)</b>         | <b>(19,024)</b>        | <b>(73,913)</b>                 | <b>(33,117)</b>            | <b>(547,936)</b>            | <b>(26,671)</b> | <b>(79,253)</b> | <b>(792,675)</b> |
| წლის ღარიცხვა                 | (3,822)                 | (717)                  | (6,929)                         | (795)                      | (109,131)                   | (2,415)         | (6,849)         | (130,658)        |
| გაყიდული ქონების ცვეთა        | -                       | -                      | -                               | -                          | -                           | -               | -               | -                |
| ჩამოწერილი ქონების ცვეთა      | -                       | -                      | -                               | -                          | -                           | -               | -               | -                |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>(16,584)</b>         | <b>(19,741)</b>        | <b>(80,842)</b>                 | <b>(33,912)</b>            | <b>(657,067)</b>            | <b>(29,086)</b> | <b>(86,102)</b> | <b>(923,333)</b> |
| <b>2022 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>4,026</b>            | <b>1,695</b>           | <b>22,460</b>                   | <b>1,626</b>               | <b>305,800</b>              | <b>5,535</b>    | <b>14,813</b>   | <b>355,954</b>   |
| <b>2023 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>1,348</b>            | <b>1,926</b>           | <b>33,020</b>                   | <b>2,778</b>               | <b>428,225</b>              | <b>2,883</b>    | <b>16,566</b>   | <b>486,746</b>   |
| <b>2024 წლის 31 დეკემბერი</b> | <b>11,080</b>           | <b>3,464</b>           | <b>29,106</b>                   | <b>1,983</b>               | <b>349,945</b>              | <b>468</b>      | <b>22,384</b>   | <b>418,430</b>   |

#### შენიშვნა 6 - აქტივი გამოყენების უფლებით

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, აქტივი გამოყენების უფლებით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

|                                    |                  |
|------------------------------------|------------------|
| <b>საბალანსო ღირებულება</b>        |                  |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>           | <b>687,442</b>   |
| შემოსვლა                           | 276,249          |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>           | <b>963,691</b>   |
| შემოსვლა                           | -                |
| <b>31 დეკემბერი 2024</b>           | <b>963,691</b>   |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>           | <b>(563,701)</b> |
| ცვეთის ხარჯი                       | (123,741)        |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>           | <b>(687,442)</b> |
| ცვეთის ხარჯი                       | (92,083)         |
| <b>31 დეკემბერი 2024</b>           | <b>(779,525)</b> |
| <b>წმინდა საბალანსო ღირებულება</b> |                  |
| <b>31 დეკემბერი 2022</b>           | <b>123,741</b>   |
| <b>31 დეკემბერი 2023</b>           | <b>276,249</b>   |
| <b>31 დეკემბერი 2024</b>           | <b>184,166</b>   |

#### შენიშვნა 7 - აქტივი დაბრუნების უფლებით

კომპანიამ მოახდინა დაბრუნებების მოსალოდნელი ოდენობას შეფასება. 2024 და 2023 წლები 31 დეკემბრის მდგომარეობით აქტივი დაბრუნების უფლებით 129,510 ლარი და შესაბამისად 129,559 ლარია, ხოლო ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება 171,275 ლარი და შესაბამისად 202,776 ლარია. ფულადი სახსრების დაბრუნების ვალდებულების ასაღიარებლად გამოიყენება წარსული პერიოდების ინფორმაცია, კერძოდ, წლის ბოლო სამი თვის განმავლობაში დაფიქსირებული გაყიდვები და დაბრუნებების პროცენტულობა. აქტივების დაბრუნების უფლება შეფასებულია როგორც წინა თვეში გაყიდული პროდუქციის ღირებულება ამ პროდუქტებისთვის საშუალო მარჟის გამოყენებით.

#### შენიშვნა 8 - გაცემული სესხები

|                        |                           |                            | <b>31 დეკემბერი, 2024</b>      | <b>31 დეკემბერი, 2023</b>  |
|------------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------------------|----------------------------|
|                        | <b>გაცემის<br/>თარიღი</b> | <b>დაფარვის<br/>თარიღი</b> | <b>მოკლევადიანი<br/>აქტივი</b> | <b>მოკლევადიანი აქტივი</b> |
| ფ/პ მანიჟაშვილი დავითი | 1/2/2023                  | 1/5/2023                   | 7,982                          | 7,982                      |
| შპს "აის ლენდ ჯორჯია"  | 31/05/2022                | 31/08/2024                 | 123                            | 123                        |
| გაუფასურების რეზერვი   |                           |                            | (8,105)                        | (5,485)                    |
|                        |                           |                            | -                              | <b>2,620</b>               |

#### შენიშვნა 9 - მარაგები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

|                                              | <b>31 დეკემბერი 2024</b> | <b>31 დეკემბერი 2023</b> |
|----------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| გასაყიდად გამიზნული მარაგი                   | 5,026,253                | 2,957,033                |
| საწვავი                                      | 31,218                   | 33,605                   |
| <b>სულ სასაქონლო მატერიალური ფასეულობები</b> | <b>5,057,470</b>         | <b>2,990,638</b>         |

#### შენიშვნა 10 - სავაჭრო მოთხოვნები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები მოიცავდა:

|                                            | 31 დეკემბერი, 2024 | 31 დეკემბერი, 2023 |
|--------------------------------------------|--------------------|--------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები                         | 18,814,095         | 16,496,757         |
| მოთხოვნები გაწეული მომსახურებიდან          | 4,728,427          | 2,535,108          |
| მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები            | 2,344,912          | 1,115,575          |
| მოთხოვნები ანგარიშვალდებული პირების მიმართ | -                  | 2,258              |
| საექვო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი    | (1,244,090)        | (1,194,535)        |
| <b>სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები</b>      | <b>24,487,663</b>  | <b>18,955,163</b>  |

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის მოძრაობა საანგარიშო პერიოდში შემდეგნაირია:

| 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით           | სავაჭრო და<br>დებიტორული<br>დავალიანებები | სულ              |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------|
| გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვრისთვის           | 994,051                                   | 994,051          |
| რეზერვის დარიცხვა (აღდგენა) წლის განმავლობაში | 200,484                                   | 200,484          |
| <b>გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>1,194,535</b>                          | <b>1,194,535</b> |

  

| 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით           | სავაჭრო და<br>დებიტორული<br>დავალიანებები | სულ              |
|-----------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------|
| გაუფასურების ანარიცხი 1 იანვრისთვის           | 1,194,535                                 | 1,194,535        |
| რეზერვის დარიცხვა (აღდგენა) წლის განმავლობაში | 49,555                                    | 49,555           |
| <b>გაუფასურების ანარიცხი 31 დეკემბრისთვის</b> | <b>1,244,090</b>                          | <b>1,244,090</b> |

#### შენიშვნა 11 - ფული და ფულის ექვივალენტები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები მოიცავდა:

|                              | 2024           | 2023    |
|------------------------------|----------------|---------|
| ფული ბანკში ეროვნულ ვალუტაში | 50,058         | 128,129 |
| ფული სალაროში                | 3,773          | 9,068   |
| ფული ბანკში უცხოურ ვალუტაში  | 7,401          | 117,335 |
| <b>61,232</b>                | <b>254,532</b> |         |

#### შენიშვნა 12 - საიჯარო ვალდებულება

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის საიჯარო ვალდებულება მოიცავდა:

|                                 | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|---------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>თავდაპირველი აღიარებისას</b> | <b>276,249</b>    | <b>149,242</b>    |
| საპროცენტო ხარჯი                | 28,773            | 8,639             |
| შემოსვლა                        | -                 | 276,249           |
| გადახდები წლის განმავლობაში     | (156,904)         | (157,881)         |
| <b>ნაშთი წლის ბოლოს</b>         | <b>148,118</b>    | <b>276,249</b>    |

**შენიშვნა 13 - მოკლევადიანი სესხები**

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, სასესხო ვალდებულებები შედგება:

|                                             | დეკემბერი 31, 2024          |                             | დეკემბერი 31, 2023          |                             |
|---------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
|                                             | მოკლევადიანი<br>ვალდებულება | გრძელვადიანი<br>ვალდებულება | მოკლევადიანი<br>ვალდებულება | გრძელვადიანი<br>ვალდებულება |
| <b>სესხები ფინანსური<br/>ინსტიტუტებიდან</b> | <b>9,643,801</b>            |                             | <b>6,779,349</b>            |                             |
| ბაზის ბანკი                                 | 5,000,000                   |                             | 5,004,893                   |                             |
| ბაზის ბანკი                                 | 2,000,000                   |                             | 1,774,456                   |                             |
| ბაზის ბანკი                                 | 2,643,801                   |                             | -                           |                             |
| <b>სესხები სხვა წყაროებიდან</b>             | <b>3,074,674</b>            |                             | <b>1,440,027</b>            |                             |
| ფ.პ. ნინო ქელიძე                            | 1,025,710                   |                             | 297,530                     |                             |
| ფ.პ. ნინო ქელიძე                            | 982,380                     |                             | 268,940                     |                             |
| ფ.პ. ნინო ქელიძე                            | -                           |                             | 134,470                     |                             |
| ფ.პ. დიმიტრი მესხიშვილი                     | 561,360                     |                             | 537,880                     |                             |
| ფ.პ. გიორგი მარგიანი                        | -                           |                             | 134,470                     |                             |
| ფ.პ. გიორგი მარგიანი                        | -                           |                             | 66,737                      |                             |
| ფ.პ. მაია დოლიძე                            | 477,156                     |                             | -                           |                             |
| ფ.პ. თეა ჭყონია                             | 28,068                      |                             | -                           |                             |
|                                             | <b>12,718,475</b>           | -                           | <b>8,219,376</b>            | -                           |

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბერს დასრულებული პერიოდისათვის:

|                                    | 2024              | 2023             |
|------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>1 იანვრის მდგომარეობით</b>      | <b>8,219,376</b>  | <b>6,744,988</b> |
| სესხის მიღება                      | 41,395,662        | 30,534,573       |
| გადახდები წლის განმავლობაში        | (36,959,249)      | (29,066,971)     |
| საპროცენტო ვალდებულების<br>დაფარვა | (842,603)         | (660,536)        |
| პროცენტის დარიცხვა                 | 842,330           | 663,585          |
| კურსთაშორის სხვაობის გავლენა       | 62,958            | 3,737            |
| <b>31 დეკემბრის მდგომარეობით</b>   | <b>12,718,475</b> | <b>8,219,376</b> |

|                                     | 2024           | 2023           |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| <b>საპროცენტო ხარჯი</b>             | <b>866,210</b> | <b>672,225</b> |
| ფ.პ. ნინო ქელიძე                    | 60,394         | 54,440         |
| ფ.პ. დიმიტრი მესხიშვილი             | 43,740         | 42,272         |
| ფ.პ. გიორგი მარგიანი                | 13,613         | 15,764         |
| ფ.პ. მაია დოლიძე                    | 4,622          | -              |
| ფ.პ. თეა ჭყონია                     | 276            | -              |
| ბიდი პლიუსი                         | 13,801         | -              |
| ბაზის ბანკი                         | 57,020         | -              |
| ბაზის ბანკი                         | 557,807        | 408,197        |
| ბაზის ბანკი                         | 74,253         | 122,462        |
| ბაზის ბანკი                         | 16,802         | 20,450         |
| ლიზინგზე დარიცხული საპროცენტო ხარჯი | 23,880         | 8,639          |
|                                     | <b>866,210</b> | <b>672,225</b> |

#### შენიშვნა 14 - სავაჭრო ვალდებულებები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, მომსახურებიდან და მიწოდებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები შედგება:

|                                            | 2024             | 2023             |
|--------------------------------------------|------------------|------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები მომწოდებლების მიმართ | 4,746,331        | 3,016,779        |
| დავალიანება თანამშრომლების                 | 95,645           | 129,444          |
| სხვა                                       | 24,254           | 20,970           |
|                                            | <b>4,866,230</b> | <b>3,167,193</b> |

#### შენიშვნა 15 - ამონაგები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის ამონაგები მოიცავდა:

|                                             | 2024              | 2023              |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| პროდუქციის რეალიზებიდან მიღებული შემოსავალი | 72,224,791        | 59,892,989        |
| დაბრუნებები                                 | (2,107,485)       | (1,705,516)       |
| <b>სულ</b>                                  | <b>70,117,306</b> | <b>58,187,473</b> |

#### შენიშვნა 16 - რეალიზაციის თვითღირებულება

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის რეალიზაციის თვითღირებულება მოიცავდა:

|                                       | 2024              | 2023              |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება | 52,980,970        | 37,151,237        |
| <b>სულ</b>                            | <b>52,980,970</b> | <b>37,151,237</b> |

#### შენიშვნა 17 - გაყიდვის და მიწოდების ხარჯი

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის გაყიდვის და მიწოდების ხარჯები მოიცავდა:

|                                | 2024              | 2023              |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| მიწოდების და მარკეტინგის ხარჯი | 4,852,913         | 5,620,377         |
| ხელფასის და ბონუსის ხარჯი      | 2,640,893         | 2,766,793         |
| სხვა პროფესიული მომსახურება    | 3,157,443         | 4,804,244         |
| <b>სულ</b>                     | <b>10,651,249</b> | <b>13,191,413</b> |

#### შენიშვნა 18 - საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

|                                  | 2024      | 2023      |
|----------------------------------|-----------|-----------|
| ხელფასები და ბონუსი              | 1,124,078 | 1,458,539 |
| საწვავი                          | 498,373   | 437,526   |
| საკონსულტაციო მომსახურების ხარჯი | 536,737   | 563,024   |
| ცვეთა და ამორტიზაცია             | 222,880   | 229,738   |
| იჯარა                            | 227,635   | 143,112   |
| დაზღვევა                         | 37,706    | 57,067    |

შპს ბიდი კომპანი  
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის  
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

|                                        |                  |                  |
|----------------------------------------|------------------|------------------|
| წარმომადგენლობითი                      | 1,823            | 1,852            |
| კომუნიკაციის ხარჯი                     | 17,220           | 16,245           |
| მივლინება                              | 69,877           | 68,170           |
| საკანცელარიო                           | 6,544            | 13,270           |
| საბანკო ხარჯი                          | 60,603           | 44,713           |
| საგადასახადო ხარჯი, გარდა მოგებისა     | 4,535            | 4,222            |
| სამეურნეო ხარჯი                        | 30,671           | 35,100           |
| ავტომობილების შენახვის ხარჯი           | 103,277          | 95,882           |
| სხვა საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები | 11,043           | 8,373            |
| <b>სულ</b>                             | <b>2,953,002</b> | <b>3,176,832</b> |

**შენიშვნა 19 - გაუფასურების რეზერვის აღდგენა/(ხარჯი), წმინდა**

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის გაუფასურების რეზერვის აღდგენა/(ხარჯი) მოიცავდა:

|                                                          | 2024             | 2023             |
|----------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>გაუფასურების რეზერვის (ხარჯი)</b>                     | <b>(18,054)</b>  | <b>(254,524)</b> |
| ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება | 31,501           | (54,042)         |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                               | (49,555)         | (200,482)        |
| <b>გაუფასურების რეზერვის აღდგენა</b>                     | <b>(82,981)</b>  | <b>487,872</b>   |
| აქტივი დაბრუნების უფლებით                                | (49)             | 42,290           |
| საქონელი                                                 | (80,312)         | 445,582          |
| გაცემული სესხები                                         | (2,620)          | -                |
| <b>სულ გაუფასურების რეზერვის აღდგენა/(ხარჯი)</b>         | <b>(101,035)</b> | <b>233,348</b>   |

**შენიშვნა 20 - სხვა საოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი**

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის სხვა საოპერაციო ხარჯები მოიცავს ვადაგასული მარაგების ჩამოწერის ხარჯებს, რამაც 2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის შეადგინა 1,434,910 ლარი (2023: 794,087 ლარი).

**შენიშვნა 21 - არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა**

2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრით დასრულებული წლებისათვის, კომპანიის არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი მოიცავს:

|                                           | 2024          | 2023           |
|-------------------------------------------|---------------|----------------|
| სადაზღვევო კომპანიის ანაზღაურებული ზარალი | 22,522        | 26,638         |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი             | 52            | 85,817         |
| <b>სულ</b>                                | <b>22,575</b> | <b>112,455</b> |

**შენიშვნა 22 - საკურსო სხვაობის წმინდა ეფექტი**

საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის დასრულებული წლებისთვის წარმოდგენილია შემდეგი სახით:

|                                               | 2,024         | 2,023         |
|-----------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული მოგება</b> | <b>81,292</b> | <b>62,024</b> |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                    | 73,683        | 62,024        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                   | 5,052         | -             |
| მოკლევადიანი სესხები                          | 2,557         | -             |

| კურსთაშორის სხვაობიდან მიღებული ზარალი                  | 418,189          | 175,173          |
|---------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| ფული და ფულის ეკვივალენტები                             | 346,824          | 117,666          |
| მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები | 958              | 53,771           |
| მოკლევადიანი სესხები                                    | 70,408           | 3,737            |
| <b>საკურსო სხვაობის წმინდა შედეგი</b>                   | <b>(336,898)</b> | <b>(113,150)</b> |

#### რისკის მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია კომპანიის წინაშე არსებული რისკების იდენტიფიცირება, ანალიზი და მართვა, სათანადო რისკების ლიმიტების დაწესება, საკონტროლო მექანიზმების განსაზღვრა და რისკების დონისა და ლიმიტების დაცვის რეგულარული მონიტორინგი. რისკების მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების გადახედვა ხდება რეგულარულად, საბაზრო გარემოში მიმდინარე ცვლილებების, შეთავაზებული პროდუქტებისა და მომსახურების და საუკეთესო პრაქტიკის გათვალისწინების მიზნით.

#### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი არის ზარალის მიღების რისკი კონტრაგენტის მიერ დებიტორული დავალიანების დაუფარაობის შემთხვევაში. კომპანიის აქტივები, პოტენციურად ექვემდებარება საკრედიტო რისკს, რომელიც ძირითადად მოიცავს ფულად სახსრებს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს. მენეჯმენტის მიერ დანერგილი კონტროლები რიგ შემთხვევებში არ არის შესაბამისი საკრედიტო რისკების მინიმალიზაციისათვის, რის გამოც წამოიქმნება უიმედო მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებზე კომპანიამ დანაკარგების რეზერვის გამოსათვლელად გამოიყენა ფასს 9-ით გათვალისწინებული გამარტივებული მიდგომა. კომპანია ამ ერთეულებზე მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგებს აფასებს რეზერვების მატრიცით, რომელიც მიიღება ისტორიული საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებაზე დაყრდნობით, რაც, თავის მხრივ, ეფუძნება მსესხებლების ვადაგადაცილების სტატუსს და კორექტირებულია მსესხებელთა სპეციფიურ ფაქტორებზე, მსესხებლის დარგის ზოგად ეკონომიკურ პირობებსა და საანგარიშგებო თარიღში პირობების მიმდინარე და საპროგნოზო მიმართულებების შეფასებით. შესაბამისად, ამ აქტივების საკრედიტო რისკის პროფილი წარმოდგენილია რეზერვების მატრიცით ვადაგადაცილების სტატუსის საფუძველზე.

| ფინანსური აქტივები            | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | 25,757,919        | 18,955,163        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები   | 61,231            | 254,532           |
| გაცემული სესხები              | -                 | 2,620             |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b> | <b>25,819,151</b> | <b>19,212,315</b> |

| ფინანსური ვალდებულებები                                  | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| მოკლევადიანი სესხები                                     | 12,718,475        | 8,219,376         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                            | 6,136,486         | 3,167,193         |
| საიჯარო ვალდებულება                                      | 148,118           | 276,249           |
| ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება | 171,275           | 202,776           |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>                       | <b>19,174,354</b> | <b>11,865,595</b> |

#### ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი, რომ ორგანიზაციას შეეძლება სირთულეები მიმდინარე ფინანსური ვალდებულებების დაფარვის საკონტრაქტო პირობების შესრულებისას, რამაც შესაძლოა გავლენა მოახდინოს კომპანიის შემდგომ ფუნქციონირებადობაზე. ლიკვიდურობის რისკის მართვა გულისხმობს საკმარისი ფულადი სახსრების და ხელმისაწვდომი საკრედიტო რესურსების ქონას ვალდებულებების დასაფარად.

შპს ბიდი კომპანი  
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის  
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიას დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება კომპანიის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება კომპანიის საფინანსო განყოფილების მიერ. კომპანიის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს რომელიც მას ჰქონდა რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

2024 წლის 31 დეკემბერი:

|                                     | 1 წლამდე            | 1 დან 3 წლამდე | 3 წლიდან 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ                 |
|-------------------------------------|---------------------|----------------|-------------------|--------------|---------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>           |                     |                |                   |              |                     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები          | 25,757,919          | -              | -                 | -            | 25,757,919          |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები         | 61,231              | -              | -                 | -            | 61,231              |
| <b>პროცენტიან აქტივები</b>          |                     |                |                   |              |                     |
| გაცემული სესხები                    | -                   | -              | -                 | -            | -                   |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>       | <b>25,819,151</b>   | -              | -                 | -            | <b>25,819,151</b>   |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>      |                     |                |                   |              |                     |
| მოკლევადიანი სესხები                | (12,718,475)        | -              | -                 | -            | (12,718,475)        |
| <b>სულ პროცენტიან ვალდებულებები</b> | <b>(12,718,475)</b> | -              | -                 | -            | <b>(12,718,475)</b> |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები       | (6,136,486)         | -              | -                 | -            | (6,136,486)         |
| საიჯარო ვალდებულება                 | (148,118)           | -              | -                 | -            | (148,118)           |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>  | <b>(19,003,079)</b> | -              | -                 | -            | <b>(19,003,079)</b> |
| <b>ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია</b>  | <b>6,816,072.25</b> | -              | -                 | -            | <b>6,816,072</b>    |

2023 წლის 31 დეკემბერი

|                                     | 1 წლამდე            | 1 დან 3 წლამდე   | 3 წლიდან 5 წლამდე | 5 წელზე მეტი | სულ                 |
|-------------------------------------|---------------------|------------------|-------------------|--------------|---------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>           |                     |                  |                   |              |                     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები          | 18,955,163          | -                | -                 | -            | 18,955,163          |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები         | 254,532             | -                | -                 | -            | 254,532             |
| <b>პროცენტიან აქტივები</b>          |                     |                  |                   |              |                     |
| გაცემული სესხები                    | 2,620               | -                | -                 | -            | 2,620               |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>       | <b>19,212,315</b>   | -                | -                 | -            | <b>19,212,315</b>   |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>      |                     |                  |                   |              |                     |
| მოკლევადიანი სესხები                | (8,219,376)         | -                | -                 | -            | (8,219,376)         |
| <b>სულ პროცენტიან ვალდებულებები</b> | <b>(8,219,376)</b>  | -                | -                 | -            | <b>(8,219,376)</b>  |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები       | (3,167,193)         | -                | -                 | -            | (3,167,193)         |
| საიჯარო ვალდებულება                 | (110,105)           | (166,144)        | -                 | -            | (276,249)           |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>  | <b>(11,496,675)</b> | <b>(166,144)</b> | -                 | -            | <b>(11,662,819)</b> |
| <b>ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია</b>  | <b>7,715,641</b>    | <b>(166,144)</b> | -                 | -            | <b>7,549,496</b>    |

სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. საანგარიშო პერიოდში ჯგუფი ფლობს უცხოურ ვალუტაში აღრიცხულ სასესხო ვალდებულებას. ასევე კომპანია მიღებული საქონლის შესაბამისად ანგარიშსწორებას ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში. კომპანიის მარაგების არსებითი ნაწილი შეძენილია უცხოურ ვალუტაში და პერიოდის ბოლოს კომპანიის ვალდებულებების არსებითი ნაწილი მოიცავს უცხოურ ვალუტაში წარმოქმნილ ვალდებულებებს.

მენეჯმენტის პოზიციით სავალუტო სხვაობის დასაშვები ცვლილებები გათვალისწინებულია მოგების მარჟის გაანგარიშებაში, რაც ამცირებს სავალუტო სხვაობით წარმოქმნილი ზარალის გავლენის არსებითობას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს ბიდი კომპანი  
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები  
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული პერიოდისათვის  
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

|             | ფინანსური<br>აქტივი | ფინანსური<br>ვალდებულება | ნეტო პოზიცია 2024<br>წლის 31<br>დეკემბრისთვის |
|-------------|---------------------|--------------------------|-----------------------------------------------|
| აშშ დოლარში | 1,147               | 2,048,964                | (2,047,817)                                   |
| ევრო        | 6,759,082           | 1,025,710                | 5,733,372                                     |
| <b>სულ</b>  | <b>6,760,229</b>    | <b>3,074,674</b>         | <b>3,685,555</b>                              |

|             | ფინანსური აქტივი | ფინანსური<br>ვალდებულება | ნეტო პოზიცია 2023<br>წლის 31<br>დეკემბრისთვის |
|-------------|------------------|--------------------------|-----------------------------------------------|
| აშშ დოლარში | 63,631           | 1,142,497                | (1,078,866)                                   |
| ევრო        | 3,326,067        | 297,530                  | 3,028,537                                     |
| <b>სულ</b>  | <b>3,389,698</b> | <b>1,440,027</b>         | <b>1,949,671</b>                              |

2024 წლის 31 დეკემბერს:

|                 | USD ზეგავლენა  |                  | EUR ზეგავლენა  |                  |
|-----------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
|                 | USD/GEL<br>20% | USD/GEL<br>– 20% | EUR/GEL<br>20% | EUR/GEL<br>– 20% |
| მოგება/(ზარალი) | (409,563))     | 409,563          | 1,146,674      | (1,146,674)      |

2023 წლის 31 დეკემბერს:

|                 | USD ზეგავლენა  |                  | EUR ზეგავლენა  |                  |
|-----------------|----------------|------------------|----------------|------------------|
|                 | USD/GEL<br>20% | USD/GEL<br>– 20% | EUR/GEL<br>20% | EUR/GEL<br>– 20% |
| მოგება/(ზარალი) | (215,773)      | 215,773          | 605,707        | (605,707)        |

**კაპიტალის რისკი.** კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუუგება.

|                                               | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|-----------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სულ სესხები (შენიშვნა 13)                     | 12,718,475        | 8,219,376         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 11)     | 61,231            | 254,532           |
| <b>წმინდა სესხები</b>                         | <b>12,657,243</b> | <b>7,964,844</b>  |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                           | <b>11,686,655</b> | <b>10,883,758</b> |
| <b>წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან</b> | <b>108%</b>       | <b>73%</b>        |

**ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან**

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

- (ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);
- (ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;
- (გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;
- (დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;
- (ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის მეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

ჩანაწერებში მოცემულია საანგარიშო პერიოდში იდენტიფიცირებული დაკავშირებული მხარეები და მათთან განხორციელებული ოპერაციები. ჩვენ მოსაზრების მოდიფიცირების გარეშე, გვსურს თქვენი ყურადღება შევაჩეროთ შემდეგ საკითხზე: წლის განმავლობაში კომპანიის გაყიდვის და მიწოდების ხარჯმა შეადგინა 10,65 მილიონი ლარი, საიდანაც 30% მიეკუთვნება ხარჯს დაკავშირებული მხარისაგან მიღებულ მომსახურებაზე (შპს ბიდი ჰოლდინგი).

| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები           | 2024 წლის 31 დეკემბერი | 2023 წლის 31 დეკემბერი |
|--------------------------------------|------------------------|------------------------|
| სხვა დაკავშირებული მხარე             | 28,242                 | 20,995                 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები        | 2024 წლის 31 დეკემბერი | 2023 წლის 31 დეკემბერი |
| სხვა დაკავშირებული მხარე             | 3,496,415              | 2,499,221              |
| გაცემული სესხები                     | 2024 წლის 31 დეკემბერი | 2023 წლის 31 დეკემბერი |
| სხვა დაკავშირებული მხარე             | -                      | -                      |
| მოკლევადიანი სესხები                 | 2024 წლის 31 დეკემბერი | 2023 წლის 31 დეკემბერი |
| დამფუძნებლები                        | -                      | 1,440,027              |
| საპროცენტო შემოსავალი                | 2024 წლის 31 დეკემბერი | 2023 წლის 31 დეკემბერი |
| სხვა დაკავშირებული მხარე             | -                      | -                      |
| საპროცენტო ხარჯი                     | 2024 წლის 31 დეკემბერი | 2023 წლის 31 დეკემბერი |
| დამფუძნებლები                        | 122,647                | 112,476                |
| უმაღლესი ხელმძღვანელობის ანაზღაურება | 2024 წლის 31 დეკემბერი | 2023 წლის 31 დეკემბერი |
| ხელფასები და სხვა სარგებელი          | 1,522,793              | 1,569,163              |
| მომსახურების შეძენა                  | 2024 წლის 31 დეკემბერი | 2023 წლის 31 დეკემბერი |
| სხვა დაკავშირებული მხარე             | 3,725,783              | 5,670,576              |

#### სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში ორგანიზაციის მიმართ ხორციელდება სამართლებრივი ქმედებები, დავები და საჩივრები. ხელმძღვანელობის მიერ მოწოდებული ინფორმაციის შესაბამისად, კომპანიას მიმდინარე პერიოდში სასამართლო დავა არ აქვს.

#### საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს კომპანიის უწყვეტობასთან დაკავშირებულ საკითხებს, რათა დარწმუნდეს, რომ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა საწარმოს უწყვეტობის პრინციპის საფუძველზე სამართლიანია. მენეჯმენტს განზრახული არ აქვს კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები, მენეჯმენტი მიიჩნევს და დარწმუნებულია, რომ ორგანიზაციის უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

#### საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

კომპანიის საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობა არ მოელის არსებით უარყოფით გავლენას საწარმოს ფუნქციონირებაზე.

#### ბალანსის შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.

შპს „ბიდი კომპანი“

2024 წლის მმართველობის ანგარიშგება

## სარჩევი

|    |                                                                                                                                            |   |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---|
| 1. | კომპანიის განვითარების გეგმები .....                                                                                                       | 3 |
| 2. | კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა.....                                                                   | 4 |
| 3. | ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ.....                                                                                   | 5 |
| 4. | კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ ..... | 5 |
| 5. | საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია.....                                                                                          | 6 |
| 6. | ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად .....                                   | 7 |

## 1. კომპანიის განვითარების გეგმები, სტრუქტურა და საქმიანობა

კომპანია, ბაზარზე საკუთარი წილის გაზრდის მიზნით, გეგმავს:

- არსებული ასორტიმენტის განვითარება სხვადასხვა მარკეტინგული აქტივობებით;
- ახალი ბრენდების მოძიება და მისი შემდგომი განვითარებისთვის სწორი საფასო პოლიტიკა;
- მიწოდების ხარისხის გაუმჯობესების მიზნით, ლოჯისტიკური პროცესის დახვეწა.

შპს „ბიდი კომპანი“, ს/ნ 205295296, დაარსდა 2009 წლის 22 დეკემბერს. დამფუძნებლები არიან:

- გიორგი მარგიანი, პ/ნ 01030001911 - 75%
- დიმიტრი მესხიშვილი, კ/ნ 01007000792 - 25%

კომპანიის მთავარი სათათბირო და მმართველობითი ორგანო - „ბორდის“ შემადგენლობაშიშედიან:

|                      |   |                                     |
|----------------------|---|-------------------------------------|
| დიმიტრი მესხიშვილი   | - | აღმასრულებელი დირექტორი             |
| სოლომონ ნავდარაშვილი | - | რეგისტრირებული დირექტორი, გაყიდვები |
| ეკატერინე ანუაშვილი  | - | მთავარი ბუღალტერი                   |

„ბორდის“ ფუნქციებია: კომპანიის მიმდინარე საკითხების განხილვა/გადაწყვეტა, რგოლებს შორის კოორდინაცია/კომუნიკაცია, სტრატეგიული გეგმების განხილვა. მიღებული გადაწყვეტილებების შესრულების კონტროლი.

კომპანიაში არსებობს დირექტორის დაქვემდებარებაში მყოფი შიდა აუდიტის ჯგუფი, რომლის ძირითადი ფუნქციაა კონსიგნაციით გაყიდვების კონტროლი და პრესელიერების ოპერაციების კოორდინაცია.

კომპანიაში არსებობს ე.წ. „გაფართოებული ბორდი“, რომელშიც დამატებით შედიან სუპერვაიზერები და საწყობის მენეჯერი. მისი ძირითადი ფუნქციაა კოორდინაცია/კომუნიკაცია.

შპს „ბიდი კომპანი“ 2018 წლის სექტემბრამდე იყო მსოფლიოში ერთ-ერთი უმსხვილესი საკონდიტრო ნაწარმის მწარმოებლის - „როშენი“-ს ოფიციალური დისტრიბუტორი საქართველოში. როშენი უკრაინული კომპანიაა, რომელიც 24-ე პოზიციას იკავებს Candy Industry Top 100 რეიტინგში. „როშენი“ უშვებს 350 დასახელების პროდუქციას, რომელიც გამოირჩევა მაღალი ხარისხით. როშენის ასორტიმენტის ნახვა შესაძლებელია შემდეგ მისამართზე: <https://roshen.com/en/en/about-roshen/about-products>.

„როშენმა“ 2018 წლის სექტემბრიდან გახსნა საკუთარი წარმომადგენლობა საქართველოში („როშენ ჯორჯია“) და დაიწყო თავისივე პროდუქციის დისტრიბუცია ჩვენს ქვეყანაში. ამის მიზნად შეიძლება მივიჩნიოთ ის, რომ ქართულ ბაზარზე საკმაოდ აგრესიულად შემოვიდა რუსული საკონდიტრო კომპანია „კადევე“, რომელმაც 2017 წელს გახსნა საკუთარი წარმომადგენლობა საქართველოში „კადევე ჯორჯია“-ს სახით და დაბალი ფასებიდან გამომდინარე შეავიწროვა კონკურენტების (მათ შორის „როშენი“) წილი ქართულ ბაზარზე.

ამავე პერიოდში მსოფლიოში ცნობილმა შოკოლადების მწარმოებელმა ბრენდმა ფერერო“-მ, გადაწყვიტა შეეცვალა თავისი პროდუქციის ექსკლუზიური დისტრიბუტორი საქართველოში და მოლაპარაკებას აწარმოებდა რამოდენიმე სადისტრიბუციო კომპანიასთან. 2018 წლის სექტემბერში „ფერერო“-მ არჩევანი გააკეთა შპს „ბიდი კომპანი“-ზე დისტრიბუციის მაღალი

### კომპანიის განვითარების გეგმები (გაგრძელება)

ხარისხის და ჩვენი კომპანიის ბაზარზე არსებული იმიჯიდან გამომდინარე. „ფერერო“ არ გამოირჩევა ასორტიმენტის მრავალფეროვნებით, მაგრამ აწარმოებს ისეთი სახის პროდუქციას რომლებიც პრაქტიკულად უკონკურენტოა. მაგალითისთვის შეგვიძლია მოვიყვანოთ „რაფაელო“, „ქინდერის“ კვერცხი და სხვა. „ფერერო“-ს ასორტიმენტის ნახვა შეგვიძლია შემდეგ მისამართზე: <https://www.ferrero.com>. „ფერერო“ მე-2 პოზიციას იკავებს Candy Industry Top 100 რეიტინგში.

შპს „ბიდი კომპანი“ სადისტრიბუციო საქმიანობას ახორციელებს საქართველოს მთელ ტერიტორიაზე (ოკუპირებული ტერიტორიების გარდა). კომპანია მომხმარებელს პროდუქციას აწვდის დაახლოებით 5,200-მდე პარტნიორი მაღაზიის მეშვეობით. ამათგან ყველაზე მსხვილი დამკვეთები არიან მაღაზიათა ქსელები - კარფური, ნიკორა, ორი ნაბიჯი.

ფერერო“-ს მიერ მოწოდებულ ინფორმაციაზე დაყრდნობით, ჩვენი წინამორბედი დისტრიბუტორი კომპანიის წლიური ბრუნვა მერყეობდა 30-32 მილიონი ლარის ფარგლებში.

„ბიდი კომპანი“-ს მიზანია წლიური რეალიზაცია გავზარდოთ 80 მილიონ ლარამდე. ამის საფუძველს გვაძლევს ის, რომ „ფერერო“-ს მიერ წარმოებული პროდუქცია ძირითადად განკუთვნილია ქსელური სუპერმარკეტებისთვის და ამ ფორმატის მაღაზიების განვითარების დინამიკას თუ დავაკვირდებით, ვითარდება აგრესიულად და შთანთქავს ახლომდებარე პატარა ფორმატის მაღაზიებს, სადაც ჩვენი პროდუქცია შედარებით ნაკლები რაოდენობით იყიდება.

ჩვენი კომპანია საკვების პროდუქტების დისტრიბუტორია, შესაბამისად ჩვენ მკაცრად ვაკონტროლებთ ჩვენი პროდუქციის ხარისხს, მისი შენახვის პირობებს (მოვაწყვეთ ახალი სასაწყობო მეურნეობა ტემპერატურული კონტროლით და სხვა) და ვარგისიანობის ვადებს. აქვე აღვნიშნავთ, რომ ჩვენმა კომპანიამ თავისი კაპიტალის მნიშვნელოვანი ნაწილის ინვესტირება მოახდინა უძრავ ქონებაში, სამომავლოდ მაღალი ხარისხის ლოჯისტიკური ცენტრის მოსაწყობად.

საქართველოში საკვები პროდუქციის ხარისხს არეგულირებს სურსათის/ცხოველის საკვების უვნებლობის, ვეტერინარიისა და მცენარეთა დაცვის კოდექსი და ასევე სხვა მარეგულირებელი აქტები. კოდექსი განსაზღვრავს სურსათის უვნებლობის ძირითად პრინციპებსა და მოთხოვნებს, სურსათის მიკვლევადობასთან დაკავშირებულ ზოგად მოთხოვნებს დისტრიბუციისას, ბიზნესოპერატორის ვალდებულებებს, სურსათის ექსპორტისა და იმპორტის მოთხოვნებს, კოდექსის მოთხოვნათა დარღვევისათვის შესაბამის პასუხისმგებლობას.

ჩვენ სიამაყით შეგვიძლია განვაცხადოთ, რომ სრულად ვასრულებთ კანონის მოთხოვნებს, მჭიდროდ ვთანამშრომლობთ სურსათის ეროვნული სააგენტოსთან, რომელიც არის ჩვენი საქმიანობის სფეროს ძირითადი მაკონტროლებელი სახელმწიფო ორგანო. სააგენტოს მიერ ჩვენი პროდუქციის შემოწმების შედეგად არ დაუწესებია არანაირი სანქცია ან ჯარიმა.

## 2. კომპანიის მიერ წარმოებული კვლევებისა და მისი განვითარების მიმოხილვა

კომპანია სისტემატურად აწარმოებს ბაზარზე არსებული ფასების, კონკურენტებისა და პროდუქციის შესწავლას, თუმცა ეს ხორციელდება შიდა ძალებით და არა რაიმე ოფიციალური კვლევის საფუძველზე.

### 3. ინფორმაცია კომპანიის ფილიალების საქმიანობის შესახებ

ჩვენ ოპერაციებს ვახორციელებთ სათაო ოფისის მეშვეობით, არ გაგვაჩნია ფილიალები და ახლო მომავალშიც არ ვგეგმავთ ამ მოდელის შეცვლას. ჩვენთან 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით დასაქმებულია 134 ადამიანი, მათ შორის: 25 დასაქმებულია ოფისში, 26 დასაქმებულია საწყობში, დანარჩენი თანამშრომლები წარმოადგენენ გაყიდვებს (გაყიდვების მენეჯერები, პრისეილერები, დისტრიბუტორები/მძღოლები, მერჩენდაიზერები).

### 4. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ

კომპანია დგას სხვადასხვა სახის რისკების წინაშე ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით მისი საქმიანობის ხასიათიდან გამომდინარე. რისკის უმთავრესი სახეებია: საბაზრო რისკი, საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი.

კომპანიის მიერ გამოყენებული მთავარი ფინანსური ინსტრუმენტები არის შემდეგი:

| ფინანსური აქტივები            | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|-------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები    | 24,617,173        | 19,084,722        |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები   | 61,231            | 254,532           |
| გაცემული სესხები              | 0                 | 2,620             |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b> | <b>24,678,405</b> | <b>19,341,874</b> |

| ფინანსური ვალდებულებები                                  | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| მოკლევადიანი სესხები                                     | 12,718,475        | 8,219,376         |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                            | 5,614,123         | 3,513,662         |
| საიჯარო ვალდებულება                                      | 148,118           | 110,105           |
| ფულადი სახსრების დაბრუნებასთან დაკავშირებული ვალდებულება | 171,275           | 202,776           |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>                       | <b>18,651,991</b> | <b>12,045,920</b> |

საკრედიტო რისკი - საკრედიტო რისკი დაკავშირებულია ზემოთ მოცემული ფინანსური აქტივების გაუფასურებასთან. კომპანია განიცდის საბაზრო რისკის მიმართ მგრძოზიარობას.

საბაზრო რისკი - გამომდინარეობს (ა) საპროცენტო რისკში (ბ) სავალუტო რისკში, რომელზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები.

სავალუტო რისკი - კომპანიაზე ზემოქმედებას ახდენს მის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფულადისახსრების მოძრაობაზე სავალუტო გაცვლითი კურსის დომინანტურ დონეებში მომხდარი ცვლილებები.

#### 4. კომპანიის საკრედიტო, საბაზრო, ლიკვიდობის და ფულადი ნაკადების რისკების მიმოხილვა და ინფორმაცია ამ რისკების მართვის მექანიზმის შესახებ (გაგრძელება)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია კომპანიის მგრძნობიარობა უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის მიმართ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს:

|             | ფინანსური<br>აქტივი | ფინანსური<br>ვალდებულება | ნეტო პოზიცია 2024 წლის<br>31 დეკემბრისთვის |
|-------------|---------------------|--------------------------|--------------------------------------------|
| აშშ დოლარში | 27                  | 1,861                    | <b>1,888</b>                               |
| ევრო        | 42,369              | 2,281,557                | <b>2,323,926</b>                           |
| <b>სულ</b>  | <b>42,396</b>       | <b>2,283,418</b>         | <b>2,325,814</b>                           |

  

|                                |  | 2024 წლის 31 დეკემბრის<br>მდგომარეობით |
|--------------------------------|--|----------------------------------------|
|                                |  | ზეგავლენა მოგება-ზარალზე               |
| აშშ დოლარის 20%-ით გამყარება   |  | 378                                    |
| აშშ დოლარის 20%-ით გაუფასურება |  | -378                                   |
| ევროს 20 %-ით გამყარება        |  | 464,785                                |
| ევროს 20 %-ით გაუფასურება      |  | -464,786                               |

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკი არის იმის რისკი რომ სუბიექტს გაუძნელდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი ეხება სესხების გადინების და სხვა ფინანსური ვალდებულებების უზრუნველსაყოფად საკმარისი სახსრების არსებობას, რომლებიც

უკავშირდება ფინანსურ ინსტრუმენტებს, მათი დაფარვის ვადის დადგომისას. ლიკვიდურობის რისკი არსებობს მაშინ როცა აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადები არ ემთხვევა. აქტივებისა და ვალდებულებების დაფარვის ვადების დარეგულირება არსებითად მნიშვნელოვანია.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ასახულია კომპანიის სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი

#### 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

|                                     | 1 წლამდე           | 1 დან 3<br>წლამდე | 3 წლიდან<br>5 წლამდე | 5 წელზე<br>მეტი | სულ                |
|-------------------------------------|--------------------|-------------------|----------------------|-----------------|--------------------|
| <b>ფინანსური აქტივები</b>           |                    |                   |                      |                 |                    |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები          | 24,617,173         | -                 | -                    | -               | 24,617,173         |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები         | 61,231             | -                 | -                    | -               | 61,231             |
| <b>პროცენტიან აქტივები</b>          |                    |                   |                      |                 |                    |
| გაცემული სესხები                    | 0                  | -                 | -                    | -               | 0                  |
| <b>სულ ფინანსური აქტივები</b>       | <b>24,678,405</b>  | -                 | -                    | -               | <b>24,678,405</b>  |
| <b>ფინანსური ვალდებულებები</b>      |                    |                   |                      |                 |                    |
| მოკლევადიანი სესხები                | -12,718,475        | -                 | -                    | -               | -12,718,475        |
| <b>სულ პროცენტიან ვალდებულებები</b> | <b>-12,718,475</b> | -                 | -                    | -               | <b>-12,718,475</b> |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები       | -5,785,398         | -                 | -                    | -               | -5,785,398         |
| საიჯარო ვალდებულება                 | -148,118           | -                 | -                    | -               | -148,118           |
| <b>სულ ფინანსური ვალდებულებები</b>  | <b>-18,651,991</b> | -                 | -                    | -               | <b>-18,651,991</b> |
| <b>ლიკვიდურობის წმინდა პოზიცია</b>  | <b>6,026,414</b>   | -                 | -                    | -               | <b>6,026,414</b>   |

**5. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია**

კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და შესაბამისად არ გააჩნია საკუთარი აქციები, არც სხვა რომელიმე ორგანიზაციის აქციებით ვაჭრობს.

**6. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად**

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშუალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს კომპანიის საქმიანობა, როგორც ფინანსური ასევე მენეჯმენტის კუთხით. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონურად არის წარმოდგენილი.

სოლომონ ნავდარაშვილი \_\_\_\_\_  
დირექტორი

15 სექტემბერი, 2025 წ.  
თბილისი, საქართველო

ეკატერინე ანუაშვილი \_\_\_\_\_  
მთ. ბუღალტერი

15 სექტემბერი, 2025 წ.  
თბილისი, საქართველო

5. საკუთარი აქციების შეძენის შესახებ ინფორმაცია

კომპანია წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას და შესაბამისად არ გააჩნია საკუთარი აქციები, არც სხვა რომელიმე ორგანიზაციის აქციებით ვაჭრობს.

6. ინფორმაცია ფინანსური რისკების მართვასთან დაკავშირებით კომპანიის მიზნებისა და პოლიტიკის შესაბამისად

კომპანიის მენეჯმენტს სრული პასუხისმგებლობა ეკისრება კომპანიის რისკების მართვის სისტემის დაწესებასა და ზედამხედველობაზე.

კომპანიის რისკის მართვის პოლიტიკა განისაზღვრება კომპანიაზე რისკების გავლენის განსაზღვრისა და ანალიზის მიზნით, რისკის შესაბამისი ფარგლებისა და საკონტროლო მექანიზმების დასადგენად, ასევე რისკისა და მისი ფარგლების მონიტორინგისათვის. რისკის მართვის პოლიტიკა და სისტემა რეგულარულად გადაიხედება მიმდინარე საბაზრო მდგომარეობისა და კომპანიის საქმიანობაში ცვლილებების გასათვალისწინებლად. რისკების მართვა ხორციელდება მენეჯმენტის მიერ კომპანიის საოპერაციო ერთეულებთან ერთად. კომპანიის საოპერაციო სიმარტივიდან გამომდინარე, არ არსებობს წერილობითი პოლიტიკა საერთო რისკის მართვის შესახებ.

დოკუმენტში ასახულია ყველა ის ძირითადი მომენტი, რომელიც საშუალებას მისცემს მის მკითხველს მაქსიმალური ობიექტურობით განსაზღვროს კომპანიის საქმიანობა, როგორც ფინანსური ასევე მენეჯმენტის კუთხით. აქვე უნდა აღინიშნოს, რომ მმართველობის ანგარიშგების სახელმძღვანელოს მოთხოვნის თანახმად დოკუმენტი შეძლებისდაგვარად ლაკონიურად არის წარმოდგენილი.

სოლომონ ნავდარაშვილი  
დირექტორი

15 სექტემბერი, 2025 წ.  
თბილისი, საქართველო



ეკატერინე ანუაშვილი  
მთ. ბუღალტერი

15 სექტემბერი, 2025 წ.  
თბილისი, საქართველო