

შპს ეფ ბი დი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

2024

ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2024

შპს ეფ ბი დი

შპს ეფ ბი დი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით 3
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით..5
 ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით>Error!

Bookmark not defined.

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით 7

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები8

1. ძირითადი საქმიანობა	8
2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი.....	8
3. ბუღალტრული აღრიცხვის ძირითადი პოლიტიკა	8
3.1 უცხო ვალუტის ოპერაციები	9
3.2 ვალუტის გაცვლითი კურსი	9
3.3 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები.....	9
3.4 ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება	9
3.5 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
3.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.....	10
3.7 მოგების გადასახადი	10
3.8 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	10
3.9 საწესდებო კაპიტალი	11
3.10 დივიდენდები.....	11
3.11 შემოსავალი	11
3.12 ხარჯები.....	11
3.13 დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები:.....	11
3.14 წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	12
4. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	12
5. საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი)	12
6. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	13
7. რისკების მართვა.....	13
7.1 ლიკვიდურობის რისკი.....	13
7.2 სავალუტო რისკი	14
8. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა.....	14
9. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება	14
10. დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები:.....	14

შპს ეფ ბი დი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

11. სასამართლო დავები 14

შპს ეფ ბი დი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შემიშენები	2024 წელი ლარი	2023 წელი ლარი
ამონაგები		7 171 628	5 388 395
რელიზაციის თვითღირებულება		-4 418 127	(3 087 23)
საერთო მოგება		2753500,9	2 146 690
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	4	-2 057 778	-1 268 898
მიწოდების და მომსახურების ხარჯები	5	-439 874	-482 036
სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა	6	115 559	182 863
		0	0
საოპერაციო მოგება		371 408	578 619
ფინანსური ხარჯი		-104 076	-79 357
ფინანსური ხარჯი - წმინდა		-104 076	-79 357
მოგება დაბეგვრამდე		267 332	499 262
მოგების გადასახადი		-	-
წმინდა მოგება		267 332	499 262
სხვა სრული შემოსავალი:			
შემოსულობა მიწისა და შენობების გადაფასებიდან.		-	-
გადასახადების გამოკლებით			
მთლიანი სრული შემოსავალი		267 332	499 262

დირექტორი

25 სექტემბერი, 2025



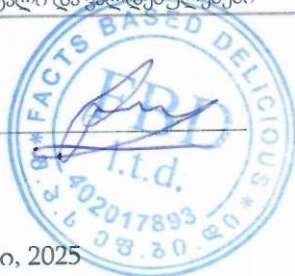
შპს ეფ ბი დი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შემიშვნები	2024 წელი ლარი	2023 წელი ლარი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები		1869165	1 372 450
ძირითადი საშუალებები		-	-
საინვესტიციო ქონება		-	-
ბიოლოგიური აქტივი		-	-
ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში		-	-
		1869165	1 372 450
მოკლევადიანი აქტივები		30 599	28 665
ფული და ფულის ექვივალენტები	6	494 430	691 910
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები		1 185 043	858 178
მარაგები		1 710 072	1 578 753
		3 579 237	2 951 203
მთლიანი აქტივები			
მთლიანი კაპიტალი		223 762	659 464
საკუთარი კაპიტალი		789 890	371 721
გაუნაწილებელი მოგება		267 332	499 262
მიმდინარე მოგება/ ზარალი			
გადაფასების რეზერვი		1 280 984	1 530 447
ვალდებულებები			
გრძელვადიანი ვალდებულებები		1 479 822	913 439
გრძელვადიანი სესხები		-	-
ანარიცხები		-	-
გადავადებული შემოსავალი		1 479 822	913 439
მოკლევადიანი ვალდებულებები		-	-
მოკლევადიანი სესხები		765 901	424 610
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		52 530	82 707
საგადასახადო ვალდებულებები		818 431	507 317
		2 298 253	1 420 756
მთლიანი ვალდებულებები		3 579 237	2 951 203
მთლიანი კაპიტალი და ვალდებულებები			

დირექტორი

25 სექტემბერი, 2025



შპს ეფ ბი დი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	2024 წელი	2023 წელი
	ლარი	ლარი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
წლის მოგება	267 332	499 262
არაფულადი კორექტირებები:		
ცვთა და ამორტიზაცია	271 134	183 768
მოგების გადასახადი		
საოპერაციო შედეგი საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებამდე	538 466	683 030
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანებებში	218 770	-106 490
ცვლილებები მარაგებში	-319 981	-137 713
ცვლილება წინასწარ გადახდილ ხარჯებში	-16 682	-
ცვლილება გადახდილ ავანსებში		-
ცვლილება გადასახდელ წმინდა გადასახადებში	-30 191	31 867
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებებში	251 400	-96 872
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	103 316	-309 208
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-770 530	-278 976
არამატერიალური აქტივების შეძენა		
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	-770 530	-278 976
შემოდინება მიღებული სესხებიდან	566 383	-135 582
შემოდინება გაცემული სესხიდან		
საწესდებო კაპიტალის ზრდა	-435 701	-58 000
დივიდენდების გადახდა	-	-
წმინდა ფული საფინანსო საქმიანობიდან	130 682	-193 582
ფულისა და ექვივალენტების ნეტო ცვლილება	1 934	-98 736
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	28 665	127 401
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	30 599	28 665

დირექტორი

25 სექტემბერი, 2025

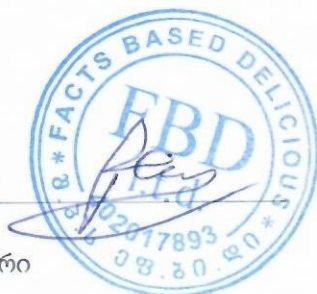
თბილისი, საქართველო



შპს ეფ ბი დი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
 საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის
 მდგომარეობით**

	საწესდებო კაპიტალი	გადაფასების რეზერვი	გაუნაწილებელი მოგება	მთლიანი კაპიტალი
2023 წლის 1 იანვარი	717 464	-	371721	1 089 185
წმინდა მოგება	-58 000		499262	
2023 წლის 31 დეკემბერი	659 464	-	870 983	1 530 447
წმინდა მოგება			267332	
წინა წლების გავლენა			-81091	
საწესდებო კაპიტალის კლება/ზრდა	-435 701	-	-	
2024 წლის 31 დეკემბერი	223 763	-	1 057 224	1 280 987



დირექტორი

25 სექტემბერი, 2025
 თბილისი, საქართველო

შპს ეფ ბი დი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ძირითადი საქმიანობა

შპს “ეფ ბი დი” (“კომპანია”) არის კომპანია, რომლის ძირითადი მიმართულება არის პურ-ფუნთუშეულის წარმოება დისტრიბუცია და კაფე. კომპანია წარმოდგენილია ბაზარზე 2015 წლის 09 ივლისიდან.

შპს “ეფ ბი დი” დარეგისტრირებულია მისამართზე: საქართველო, თბილისი, დიდუბის რაიონი, რ. აგლაძის ქ., N37ა, ბ. 21, საიდენტიფიკაციო კოდი: 402017893

კომპანიის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2024 წელს შეადგენდა 75 თანამშრომელს (2023 წელს 54 თანამშრომელს)

ორგანიზაციის დამფუძნებლები არიან:

1. დავით გოგიბერიძე (პ/ნ 60001011011) - 50%
2. ლიზი გოგიბერიძე (01005044159) – 25%
3. დავით აგიაშვილი (01008016650) - 25%

2. მნიშვნელოვანი ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველი

ორგანიზაციას თანდართული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებისა (მსს ფასს) და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის მოთხოვნების 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.

3. 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.

შპს ეფ ბი დი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

3.1 უცხო 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 საკუროსო მოგება და საკუროსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სების 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.

3.2 ვალუტის გაცვლითი კურსი

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

	31 დეკემბერი 2024	31 დეკემბერი 2023
ლარი/1 აშშ დოლარი	2,8068	2,6894
ლარი/1 ევრო	2,9306	2,9753

3.3 ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში.

3.4 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.

3.5 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. ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილი მოთხოვნები ასახულია რეალური ღირებულებით.

კომპანიის მენეჯმენტი ახორციელებს პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულებების ანალიზს და მის დარეზერვებას.

შპს ეფ ბი დი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

3.6 სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ 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 სწრაფბრუნვად მარაგებს.

3.7 მოგების გადასახადი

საქართველოს მთავრობამ ცვლილებები შეიტანა საქართველოს საგადასახადო კოდექსში, რომლის მიხედვითაც 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანია გარდა ფინანსური ინსტიტუტისა (როგორც არის ბანკი, სადაზღვევო კომპანია, მიკროსაფინანსო ორგანიზაცია, ლომბარდი) ვალდებული არ არის გადაიხადოს მოგების გადასახადი სანამ არ მოხდება ან დივიდენდის გზით მოგების განაწილება ან განაწილებად მიჩნევა.

დივიდენდის განაწილების გარდა გადასახადი გადასახდელია გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება და იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან - აქტივები ან მომსახურების უფასო მიწოდება და წარმომადგენლობითი დანახარჯები, რაც აღემატება საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრულ ნორმას.

აგრეთვე შეღავათიანი დაბეგვრის მქონე იურისდიქციის ქვეყნებში რეგისტრირებულ საწარმოებზე გადახდილ ავანსები, ისევე როგორც ფიზიკურ პირებზე ან არარეზიდენტ პირებზე გაცემული სესხები იბეგრება გადახდის წყაროსთან.

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება საანგარიშო წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას.

მოგების გადასახადით დასაბეგრი თანხა გამოითვლება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების განაკვეთი არის 15%, რომლის გადახდაც ხდება ხაზინის ერთიან ანგარიშზე და რომელიც გამოიყენება ყველა გადასახადისათვის.

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო სისტემიდან გამომდინარე, არ არსებობს განსხვავება საქართველოში რეგისტრირებული და მოქმედი კომპანიების აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებსა და საგადასახადო ბაზებს შორის, შესაბამისად გადავადებული საგადასახადო აქტივი და ვალდებულება, როგორც განსაზღვრულია ბასს 12 „მოგებიდან გადასახადები“ 2017 წლის 1 იანვრიდან არ წარმოიქმნება.

3.8 სავაჭრო 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.

შპს ევ ბი დი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

3.9 საწესდებო კაპიტალი

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

3.10 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.

3.11 შემოსავალი

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობის და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე. პერიოდის წმინდა შემოსავალი აღიარებულია პერიოდის შემოსავალი შემცირებული თვითღირებულების დანახარჯებით, ფასდათმობით და პირდაპირი ხელფასებით.

3.12 ხარჯები

საწარმო ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ.

3.13 დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები:

მსს ფასს სტანდარტის 33-ე განყოფილება „დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები“ მიხედვით მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე, ან თუ მხარეები ერთი და იმავე ჯგუფის შვილობილი კომპანიებია. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას.

დაკავშირებულმა მხარეებმა შეიძლება დადონ ისეთი გარიგებები, როგორსაც არ დადებდნენ დაუკავშირებელი მხარეები და დაკავშირებულ მხარეებს შორის დადებული გარიგებები შეიძლება არ დაიდოს იმავე პირობებითა და თანხებით როგორითაც დაიდებოდა გარიგებები დაუკავშირებელ მხარეებს შორის. დაკავშირებულ მხარეებთან დადებული ყველა გარიგება ხორციელდება გაშლილი ხელის პრინციპით.

შპს ეფ ბი დი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

3.14 წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

საწარმო შესაძლებლობის ფარგლებში, რეტროსპექტულად შეასწორებს წინა საანგარიშგებო პერიოდის არსებითი შეცდომებს მისი გამოვლენის შემდეგ გამოსაცემად დამტკიცებულ პირველივე ფინანსურ ანგარიშგებაში.

4. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავდა:

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2024	2023
შრომის ანაზღაურება	1 313 790	878 938
საიჯარო ქირა	327 472	186 218
ოფისის ხარჯები	5 836	
კომუნიკაციის, კომუნალური ხარჯები	51 801	34 262
ცვეთა და ამორტიზაცია	171 141	100 851
საეჭვო მოთხოვნ. დაკავშირებული ხარჯები	6 590	
საბანკო მომსახურება	28 559	15 938
ქონების გადასახადი	17 901	36 543
სხვა საერთო ხარჯი	134 689	16 148
სულ	2 057 778	1 268 898

5. მიწოდების და მომსახურების ხარჯები

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის მიწოდებისა და მომსახურების ხარჯები მოიცავდა:

	2024	2023
რეკლამის ხარჯები	40 553	420 666
მიწოდების სხვა ხარჯები	52 415	1 481
ზედნაღები ხარჯები	346 906	59 889
სულ:	439 874	482 036

შპს ეფ ბი დი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

6. სხვა შემოსულობები/(ზარალი) - წმინდა (მათ შორის საკუროსო სხვაობით მიღებული მოგება/(ზარალი))

	2024	2023
კურსთშორის სხვაობა მოგება/ზარალი	107 071	169 130
არასაოპერაციო შემოსავალი/ზარჯი- წმინდა	8 488	13 733
სულ:	115 559	182 863

7. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

2024 წლის 31 დეკემბრისთვის დასრულებული წლებისათვის კომპანიის ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები მოიცავდა:

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	2024 ლარი	2023 ლარი
ფული სალაროში	1 700	3 415
ფული ბანკში	28 899	25 250
სულ	30 599	28 665

8. რისკების მართვა

კომპანიის საქმიანობა დაკავშირებულია სხვადასხვა ფინანსურ რისკთან: ბაზრის რისკი (შემდეგი რისკების ჩათვლით: სავალუტო, საკრედიტო და ლიკვიდობის რისკები). რისკების მართვის პოლიტიკის მიზანია ორგანიზაციის 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.

8.1 ლიკვიდობის რისკი

ლიკვიდობის 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.

ამ ტიპის რისკებს ხელმძღვანელობა აკონტროლებს ვადიანობის ანალიზით, მომდევნო ფინანსური პერიოდის სტრატეგიის დაგეგმვისას. ლიკვიდობის რისკის სამართავად კომპანია ყოველდღიურად

შპს ეფ ბი დი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება;
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;
საანგარიშგებო ვალუტა ლარი

აკონტროლებს მომავალ მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს და ატარებს ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს რომელიც მას სჭირდება იმ რწმუნებისთვის, რომ მას გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

8.2 სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი წარმოიშობა ერთი ვალუტის მიმართ მეორის ფასის ცვლილებებით. 2021-2020 წლებში დოლარის და ევროს გაცვლითი კურსის გამყარებამ კომპანიაში წარმოქმნა ფინანსური ზარალი საკურსო სხვაობიდან ვინაიდან კომპანიის მარაგების არსებითი ნაწილი შეძენილია უცხოურ ვალუტაში და პერიოდის ბოლოს კომპანიის ვალდებულებების არსებითი ნაწილი მოიცავს უცხოურ ვალუტაში წარმოქმნილ ვალდებულებებს.

მენეჯმენტის პოზიციით იმპორტის ოპერაციები ამცირებს სავალუტო სხვაობით წარმოქმნილი ზარალის გავლენის არსებობას ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

9. საწარმოს უწყვეტობის განხილვა

მენეჯმენტი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განიხილავს საწარმოს 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 საწარმოს უწყვეტ ფუნქციონირებას საფრთხე არ ემუქრება და არც თვითონ აქვთ კომპანიის ლიკვიდაციის ან საქმიანობის მნიშვნელოვანი შეზღუდვის გეგმები.

10. წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება

2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით 81093 ლარი აღიარებული იყო ხარჯად, სინამდვილეში ეს იყო დებიტორული დავალიანების დაზუსტება რამაც გამოიწვია ბალანსში და შესაბამისად მოგება ზარალში ცვლილებები, რაც ასახულია ციფრული ფორმებში და ახსნა განმარტებაში.

11. დაკავშირებულ მხარეთა შორის ტრანზაქციები:

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის კომპანიას დაკავშირებულ მხარეებთან არანაირი ოპერაციები არ ჰქონია.

12. სასამართლო დავები

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