

შპს „ეი-ბი-ეფ“

საიდენტიფიკაციო კოდი: 204 553 394

ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშგებო  
წლისთვის დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნასთან ერთად

# სარჩევი

|                                                           |    |
|-----------------------------------------------------------|----|
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა.....                      | 3  |
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....                   | 9  |
| მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება..... | 10 |
| საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება .....          | 11 |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება.....                         | 12 |
| ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები.....       | 13 |

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ეი-ბი-ეფ“-ის (ს/კ 204 553 394)

მფლობელებსა და ხელმძღვანელებს.

## მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ეი-ბი-ეფ“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

## მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების



## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ეი-ბი-ეფ“-ის (ს/კ 204 553 394)

მფლობელებსა და ხელმძღვანელებს.

### მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს „ეი-ბი-ეფ“ (შემდგომში „კომპანია“) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგების, საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

### მოსაზრების საფუძველი

აუდიტი წარმართეთ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების („ასს“) შესაბამისად. პასუხისმგებლობა, რომელსაც აღნიშნული სტანდარტები ჩვენთვის ითვალისწინებს, დაწვრილებითაა აღწერილი ჩვენი დასკვნის ნაწილში სახელწოდებით „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების

აუდიტზე". ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებელი ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

### სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვქონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე) გარდა ჩვენი დასკვნის - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე“ - ნაწილში აღწერილი საკითხებისა.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.



აუდიტზე“. ჩვენ ვართ კომპანიისგან დამოუკიდებლები ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს „პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსის“ შესაბამისად, და შესრულებული გვაქვს კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც.

გვჯერა, ჩვენს მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსატქმელად საჭირო საფუძვლის შესაქმნელად.

### **სხვა ინფორმაცია**

სხვა ინფორმაცია, რომელიც შეტანილია თანდართულ მმართველობის ანგარიშგებაში მიღებული გვექონდა აუდიტორის დასკვნის თარიღისთვის და მასზე პასუხისმგებელია კომპანიის ხელმძღვანელობა.

ჩვენი მოსაზრება ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და არანაირი ფორმის მარწმუნებელ დასკვნას არ წარმოვადგენთ მასზე (სხვა ინფორმაციაზე) გარდა ჩვენი დასკვნის - „დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე“ - ნაწილში აღწერილი საკითხებისა.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით ჩვენი პასუხისმგებლობა იმაში მდგომარეობს, რომ გავეცნოთ ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციას და განვიხილოთ, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა არსებითად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში ჩვენ მიერ მოპოვებულ ინფორმაციასთან, ან სხვა მხრივ, ხომ არ ტოვებს ისეთ შთაბეჭდილებას, რომ არსებითად მცდარია. თუ ჩვენ შესრულებულ სამუშაოზე დაყრდნობით დავასკვნით, რომ არსებითი უზუსტობა არსებობს ზემოაღნიშნულ სხვა ინფორმაციაში, გვევალება ამ ფაქტის ინფორმირება. ამასთან დაკავშირებით, ჩვენ არ აღმოგვიჩენია ისეთი საკითხი, რომლის შესახებაც აუცილებელი იქნებოდა ინფორმირება.

## **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით, ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოექცეს.

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

## **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები



## **ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა ფინანსურ ანგარიშგებაზე**

კომპანიის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად, ასევე, შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით, ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობას ევალება, შეაფასოს კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობასთან და ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს კომპანიის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა სხვა რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

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

## **აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე**

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები

შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.



შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

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

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას, ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.
- ჩვენ ვსწავლობთ აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგვემოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნა-განმარტებების მართებულობას.

- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან, ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება.

ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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



- დასკვნა გამოგვაქვს კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძველად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან, ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა კომპანიის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები ადეკვატური არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება.

ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება კომპანია უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძველად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.

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

## დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშგებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

### მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშის კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს ნიკოლოზ ბაკაშვილი, აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-263143.

გიორგი გულუა

აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანია“ (ს/კ 211 356 922)

საერთაშორისო აუდიტორული ასოციაციის „**Morison Global**“-ის დამოუკიდებელი წევრი საქართველოში რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-106751

21 ნოემბერი, 2025 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო



## დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჩვენი ვალდებულებაა ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე გამოვთქვათ მოსაზრება კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშის „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით („კანონი“) განსაზღვრული ნაწილების ამ კანონთან შესაბამისობაზე და არსებითი უზუსტობების შემთხვევაში მივუთითოთ მათ არსზე, ასევე, განვაცხადოთ მმართველობის ანგარიშებაში კანონით განსაზღვრული რაიმე ინფორმაციის წარმოდგენლობის შემთხვევაში.

## მოსაზრება

ჩვენი აზრით, კომპანიის 2024 წლის მმართველობის ანგარიშის კანონით განსაზღვრული ნაწილები შეესაბამება კანონის მოთხოვნებს, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით.

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნაში აუდიტის გარიგების პარტნიორს წარმოადგენს ნიკოლოზ ბაკაშვილი, აუდიტორთა სახელმწიფო რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-263143.

გიორგი გულუა

აუდიტორული ფირმა „ბაკაშვილი და კომპანია“ (ს/კ 211 356 922)

საერთაშორისო აუდიტორული ასოციაციის „**Morison Global**“-ის დამოუკიდებელი წევრი საქართველოში რეესტრში სარეგისტრაციო ნომერი: SARAS-A-106751

21 ნოემბერი, 2025 წელი

ქ. თბილისი, საქართველო

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

|                                                 | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|-------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| ძირითადი საშუალებები                            | 4        | 12,587            | 12,948            |
| არამატერიალური აქტივები                         | -        | 61                | 41                |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები:</b>               |          | <b>12,648</b>     | <b>12,989</b>     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                      | 6        | 14,334            | 11,979            |
| მარაგები                                        | 5        | 14,142            | 10,571            |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები           | 8        | 91                | 271               |
| მიმდინარე საგადასახადო აქტივები                 | 7        | 343               | 114               |
| მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები                 | -        | 46                | 227               |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები:</b>                  |          | <b>28,956</b>     | <b>23,162</b>     |
| <b>სულ აქტივები:</b>                            |          | <b>41,604</b>     | <b>36,151</b>     |
| <b>მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:</b>     |          |                   |                   |
| <b>მფლობელთა კაპიტალი</b>                       |          |                   |                   |
| გადაფასების რეზერვი                             | -        | 2,675             | 2,675             |
| გაუნაწილებელი მოგება                            | -        | 17,207            | 12,846            |
| <b>სულ მფლობელთა კაპიტალი:</b>                  |          | <b>19,882</b>     | <b>15,521</b>     |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება                | 10       | 14,835            | 8,953             |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:</b>          |          | <b>14,835</b>     | <b>8,953</b>      |
| <b>სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები</b>            |          |                   |                   |
| მიღებული ავანსები                               | 9        | 4,519             | 4,379             |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულება                   | 10       | 3                 | 432               |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |          | <b>6,887</b>      | <b>11,677</b>     |
| <b>სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:</b> |          | <b>41,604</b>     | <b>36,151</b>     |

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის მხრიდან 2025 წლის 21 ნოემბერს.

დირექტორი : იოსებ იმნაძე



**ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება**  
**2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

|                                                 | შენიშვნა | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|-------------------------------------------------|----------|-------------------|-------------------|
| ძირითადი საშუალებები                            | 4        | 12,587            | 12,948            |
| არამატერიალური აქტივები                         | -        | 61                | 41                |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები:</b>               |          | <b>12,648</b>     | <b>12,989</b>     |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                      | 6        | 14,334            | 11,979            |
| მარაგები                                        | 5        | 14,142            | 10,571            |
| ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები           | 8        | 91                | 271               |
| მიმდინარე საგადასახადო აქტივები                 | 7        | 343               | 114               |
| მომწოდებელზე გადახდილი ავანსები                 | -        | 46                | 227               |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები:</b>                  |          | <b>28,956</b>     | <b>23,162</b>     |
| <b>სულ აქტივები:</b>                            |          | <b>41,604</b>     | <b>36,151</b>     |
| <b>მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:</b>     |          |                   |                   |
| <b>მფლობელთა კაპიტალი</b>                       |          |                   |                   |
| გადაფასების რეზერვი                             | -        | 2,675             | 2,675             |
| გაუნაწილებელი მოგება                            | -        | 17,207            | 12,846            |
| <b>სულ მფლობელთა კაპიტალი:</b>                  |          | <b>19,882</b>     | <b>15,521</b>     |
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება                | 10       | 14,835            | 8,953             |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები:</b>          |          | <b>14,835</b>     | <b>8,953</b>      |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                   | 9        | 4,519             | 4,379             |
| მიღებული ავანსები                               | -        | 3                 | 432               |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულება                   | 10       | 2,365             | 6,866             |
| <b>სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>           |          | <b>6,887</b>      | <b>11,677</b>     |
| <b>სულ მფლობელთა კაპიტალი და ვალდებულებები:</b> |          | <b>41,604</b>     | <b>36,151</b>     |

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის მხრიდან 2025 წლის 21 ნოემბერს.

დირექტორი : იოსებ იმნაძე

-----

**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება**  
**2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

|                                                    | შენიშვნა | 2024           | 2023           |
|----------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|
| ამონაგები                                          | 11       | 37,328         | 27,509         |
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება                   | 13       | (27,417)       | (21,678)       |
| <b>საერთო მოგება</b>                               |          | <b>9,911</b>   | <b>5,831</b>   |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                         | 12       | 1,123          | 1,038          |
| გაყიდვების და მარკეტინგის ხარჯი                    | 14       | (3,313)        | (3,081)        |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები                  | 15       | (2,302)        | (2,953)        |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი</b>    |          | <b>5,419</b>   | <b>835</b>     |
| არასაოპერაციო შემოსავალი                           | 16       | 610            | 207            |
| არასაოპერაციო ხარჯი                                | -        | (6)            | (12)           |
| ფინანსური შემოსავალი                               | 17       | 2,820          | 2,696          |
| ფინანსური ხარჯი                                    | 17       | (4,482)        | (4,640)        |
| <b>არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი</b> |          | <b>(1,058)</b> | <b>(1,749)</b> |
| <b>მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე</b>                 |          | <b>4,361</b>   | <b>(914)</b>   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                          | -        | -              | -              |
| <b>წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)</b>                 |          | <b>4,361</b>   | <b>(914)</b>   |
| სხვა სრული შემოსავალი                              | -        | -              | -              |
| <b>სულ სრული შემოსავალი</b>                        |          | <b>4,361</b>   | <b>(914)</b>   |

\* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ ემთხვევა 2022 წლის წინა ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მხოლოდ შედარებითი ინფორმაციის დონეზე განხორციელებული კლასიფიკაციის კორექტირების შედეგს (შენიშვნა №4).

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის მხრიდან 2025 წლის 24 ივნისს.

დირექტორი : იოსებ იმნაძე



**მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

|                                                    | შენიშვნა | 2024           | 2023           |
|----------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|
| ამონაგები                                          | 11       | 37,328         | 27,509         |
| გაყიდული საქონლის თვითღირებულება                   | 13       | (27,417)       | (21,678)       |
| <b>საერთო მოგება</b>                               |          | <b>9,911</b>   | <b>5,831</b>   |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                         | 12       | 1,123          | 1,038          |
| გაყიდვების და მარკეტინგის ხარჯი                    | 14       | (3,313)        | (3,081)        |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები                  | 15       | (2,302)        | (2,953)        |
| <b>საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი</b>    |          | <b>5,419</b>   | <b>835</b>     |
| არასაოპერაციო შემოსავალი                           | 16       | 610            | 207            |
| არასაოპერაციო ხარჯი                                | -        | (6)            | (12)           |
| ფინანსური შემოსავალი                               | 17       | 2,820          | 2,696          |
| ფინანსური ხარჯი                                    | 17       | (4,482)        | (4,640)        |
| <b>არასაოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული შედეგი</b> |          | <b>(1,058)</b> | <b>(1,749)</b> |
| <b>მოგება/(ზარალი) დაბეგვრამდე</b>                 |          | <b>4,361</b>   | <b>(914)</b>   |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                          | -        | -              | -              |
| <b>წლის წმინდა მოგება/(ზარალი)</b>                 |          | <b>4,361</b>   | <b>(914)</b>   |
| სხვა სრული შემოსავალი                              | -        | -              | -              |
| <b>სულ სრული შემოსავალი</b>                        |          | <b>4,361</b>   | <b>(914)</b>   |

\* ზოგიერთი ნაჩვენები თანხა არ ემთხვევა 2022 წლის წინა ფინანსურ ანგარიშგებას და ასახავს მხოლოდ შედარებითი ინფორმაციის დონეზე განხორციელებული კლასიფიკაციის კორექტირების შედეგს (შენიშვნა №4).

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის მხრიდან 2025 წლის 24 ივნისს.

დირექტორი : იოსებ იმნაძე

-----

საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

|                        | შენიშვნა | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>მფლობელთა<br>კაპიტალი |
|------------------------|----------|-----------------------|------------------------|-------------------------|------------------------------|
| 31.12.2022             |          | -                     | 2,675                  | 13,760                  | 16,435                       |
| წმინდა მოგება/(ზარალი) |          | -                     | -                      | (914)                   | (914)                        |
| დივიდენდი              |          | -                     | -                      | -                       | -                            |
| 31.12.2023             |          | -                     | 2,675                  | 12,846                  | 15,521                       |
| წმინდა მოგება/(ზარალი) |          | -                     | -                      | 4,361                   | 4,361                        |
| დივიდენდი              |          | -                     | -                      | -                       | -                            |
| 31.12.2024             |          | -                     | 2,675                  | 17,207                  | 19,882                       |

2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის მხრიდან 2025 წლის 21 ნოემბერს.

დირექტორი : იოსებ იმნაძე



**საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება**  
**2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

|                        | შენიშვნა | საწესდებო<br>კაპიტალი | გადაფასების<br>რეზერვი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | სულ<br>მფლობელთა<br>კაპიტალი |
|------------------------|----------|-----------------------|------------------------|-------------------------|------------------------------|
| 31.12.2022             | -        | -                     | 2,675                  | 13,760                  | 16,435                       |
| წმინდა მოგება/(ზარალი) | -        | -                     | -                      | (914)                   | (914)                        |
| დივიდენდი              | -        | -                     | -                      | -                       | -                            |
| 31.12.2023             | -        | -                     | 2,675                  | 12,846                  | 15,521                       |
| წმინდა მოგება/(ზარალი) | -        | -                     | -                      | 4,361                   | 4,361                        |
| დივიდენდი              | -        | -                     | -                      | -                       | -                            |
| 31.12.2024             | -        | -                     | 2,675                  | 17,207                  | 19,882                       |

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის მხრიდან 2025 წლის 21 ნოემბერს.

დირექტორი : იოსებ იმნაძე

-----

**ფულადი ნაკადების ანგარიშგება**  
**2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის**

|                                                                        | 2024           | 2023         |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან                               |                |              |
| მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                             | 37,953         | 28,416       |
| მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები                            | (33,639)       | (25,897)     |
| თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები                           | (1,516)        | (1,031)      |
| გადახდილი პროცენტი                                                     | (1,228)        | (1,844)      |
| სამიუჯეტო გადასახდელები/დაბრუნებული გადასახადები                       | (381)          | (437)        |
| <b>სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                    | <b>1,189</b>   | <b>(928)</b> |
| ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან                             |                |              |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა                                         | (1,505)        | (1,502)      |
| <b>სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                  | <b>(1,505)</b> | <b>(631)</b> |
| ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან                                |                |              |
| ფინანსური ოჯარით გათვალისწინებული ვალდებულებების გადახდა               | -              | (288)        |
| სესხებისგან მიღებული თანხები                                           | 11,173         | 769          |
| გაცემული სესხი                                                         | -              | (21)         |
| სასესხო ვალდებულებების შემცირება                                       | (10,829)       | (3,781)      |
| <b>სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                     | <b>344</b>     | <b>1,531</b> |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით</b>    | <b>271</b>     | <b>296</b>   |
| წმინდა ზრდა (შემცირება) წლის განმავლობაში                              | 28             | (28)         |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი                     | (208)          | 3            |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>91</b>      | <b>271</b>   |

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის მხრიდან 2025 წლის 21 ნოემბერს.

დირექტორი : იოსებ იმნაძე



## ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის

|                                                                        | 2024           | 2023         |
|------------------------------------------------------------------------|----------------|--------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                        |                |              |
| მომხმარებლებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                             | 37,953         | 28,416       |
| მომწოდებლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები                            | (33,639)       | (25,897)     |
| თანამშრომლებისთვის გადახდილი ფულადი სახსრები                           | (1,516)        | (1,031)      |
| გადახდილი პროცენტი                                                     | (1,228)        | (1,844)      |
| საბიუჯეტო გადასახდელები/დაბრუნებული გადასახადები                       | (381)          | (437)        |
| <b>სულ ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                    | <b>1,189</b>   | <b>(928)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                      |                |              |
| ძირითადი საშუალებების შესყიდვა                                         | (1,505)        | (1,502)      |
| <b>სულ ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>                  | <b>(1,505)</b> | <b>(631)</b> |
| <b>ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                         |                |              |
| ფინანსური იჯარით გათვალისწინებული ვალდებულებების გადახდა               | -              | (288)        |
| სესხებისგან მიღებული თანხები                                           | 11,173         | 769          |
| გაცემული სესხი                                                         | -              | (21)         |
| სასესხო ვალდებულებების შემცირება                                       | (10,829)       | (3,781)      |
| <b>სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან</b>                     | <b>344</b>     | <b>1,531</b> |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 1 იანვრის მდგომარეობით</b>    | <b>271</b>     | <b>296</b>   |
| წმინდა ზრდა (შემცირება) წლის განმავლობაში                              | 28             | (28)         |
| უცხოური ვალუტის კურსის ცვლილებით გამოწვეული შედეგი                     | (208)          | 3            |
| <b>ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები 31 დეკემბრის მდგომარეობით</b> | <b>91</b>      | <b>271</b>   |

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმოწერილი და ნებადართულია გამოსაცემად ხელმძღვანელობის მხრიდან 2025 წლის 21 ნოემბერს.

დირექტორი : იოსებ იმნაძე

-----

## ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ეი-ბი-ეფ (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოში. კომპანიის იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ძირითადი ადგილი არის საქართველო, გარდაბნის რაიონი, ს.მარტყოფი, ვაზიანის დასახლება. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 204 553 394. კომპანიის ძირითადი ბიზნეს საქმიანობაა დისტილირებული ალკოჰოლიანი სასმელების წარმოება და საბითუმო ვაჭრობა ალკოჰოლიანი და სხვა სასმელებით. საქართველოს მასშტაბით კომპანია ფლობს ერთ საწარმოო ობიექტს და არ აქვს ფილიალი.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კაპიტალის წილების პროცენტული ფლობა წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

| წილის მფლობელები:               | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---------------------------------|------------|------------|
| გიორგი შანიძე, 01006002937      | 33.33%     | 33.33%     |
| იოსებ იმნაძე, 01008001903       | 33.335%    | 33.335%    |
| იოანე დავითაშვილი, 01008052370  | 8.33375%   | 8.33375%   |
| ლიზი დავითაშვილი, 01352005961   | 8.33375%   | 8.33375%   |
| გიორგი დავითაშვილი, 01031005887 | 16.6675%   | 16.6675%   |

კომპანიის მაკონტროლებელი პირები არიან ბ-ნი გიორგი შანიძე და ბ-ნი იოსებ იმნაძე.

2024 წლის განმავლობაში წილების განაწილებაში ცვლილება არ განხორციელებულა, და კომპანიის მფლობელები იგივე პირები არიან, რაც 2023 წლის ბოლოს.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დირექტორი იყო მიხეილ ბრეგვაძე.

### 2. ფინანსური ანგარიშგების მომზადების საფუძველი და სააღრიცხვო პოლიტიკა

#### მომზადების საფუძველი

##### (ა) შესაბამისობის საფუძვლების აღწერა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბუთს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

### ***(ბ) აღრიცხვის საფუძველი***

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის შესაბამისად და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კომპანიის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს კალენდარულ წელს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრის ჩათვლით.

### ***(გ) სამუშაო და ანგარიშგების ვალუტა***

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ქართული ლარი („ლარი“, „GEL“), რომელიც კომპანიის სამუშაო ვალუტას წარმოადგენს.

### ***(დ) შეფასებებისა და მსჯელობის გამოყენება***

ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესში კომპანიის ხელმძღვანელობა აკეთებს მნიშვნელოვან პროფესიულ შეფასებებსა და დაშვებებს, რაც აუცილებელია კომპანიის წარმოების და ვაჭრობის სპეციფიკის გათვალისწინებით. აღნიშნული შეფასებები ახდენს გავლენას აქტივების, ვალდებულებების, შემოსავლებისა და ხარჯების აღრიცხვაზე, რაც პირდაპირ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში.

რეალური ფინანსური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს თავდაპირველი შეფასებებისა და დაშვებებისგან, რის გამოც მათი გადახედვა და განახლება რეგულარულად ხორციელდება. მიღებული ცვლილებები აღირიცხება იმ პერიოდში, რომელშიც მოხდა მათი გადახედვა და იმ შემდგომ პერიოდებშიც, რომელთა ფინანსურ მდგომარეობაზე ეს ცვლილებები გავლენას ახდენს.

### ***(ე) საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპი („ფუნქციონირებადი საწარმო“)***

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით, რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. აღნიშნული პრინციპი მოიცავს როგორც კომპანიის განზრახვას, აგრძელოს ოპერირება, ასევე მის შესაძლებლობას, იმოქმედოს უწყვეტად პროგნოზირებად მომავალში.

კომპანიის მენეჯმენტმა განახორციელა შესაბამისი შეფასება და მიიჩნევს, რომ კომპანიას გააჩნია საკმარისი რესურსი და ხელმისაწვდომობა საკრედიტო საშუალებებზე, რაც უზრუნველყოფს ვალდებულებების დროულად შესრულებას და ოპერაციების ჩვეულ რეჟიმში გაგრძელებას. შესაბამისად, არ არსებობს გარემოებები, რომლებიც ეჭვს ბადებს კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებაზე.

შესაბამისად, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპით.

## მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

### ამონაგების აღიარება

საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც მყიდველს მიეწოდება საქონელი და მას გადაეცემა საკუთრების უფლება. ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, ფასდათმობებისა და საქართველოში მოქმედი რეალიზაციასთან დაკავშირებული გადასახადების გამოკლებით.

### სესხის სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები

სესხით სარგებლობასთან დაკავშირებული დანახარჯები აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც გაწეულ იქნა.

### მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი ასახავს იმ გადასახადს, რომელიც წარმოიშვა კომპანიის მიერ საგადასახადო კანონმდებლობით დადგენილი საგადასახადო ვალდებულების შედეგად, მათ შორის დივიდენდების განაწილებაზე დარიცხული გადასახადი.

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების შეფასება ხდება დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულების თანხით.

ცვეთის დარიცხვა ხდება ნარჩენი ღირებულებით შემცირებული აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი წლიური განაკვეთები:

|                                              |                |
|----------------------------------------------|----------------|
| შენობა-ნაგებობები                            | 2 პროცენტი     |
| მანქანა-დანადგარები                          | 5-20 პროცენტი  |
| საოფისე აღჭურვილობა, ავეჯი და სხვა ინვენტარი | 10-20 პროცენტი |
| სატრანსპორტო-საშუალებები                     | 10 პროცენტი    |

თუ არ არსებობს ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

### **არამატერიალური აქტივები**

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შემენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, საავტორო უფლებასა და ლოგოს, რომელიც ასახულია დაგროვილი ამორტიზაციისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. მისი ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში, რომელიც 15 წელს შეადგენს. თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია კორექტირდება პერსპექტიულად.

### **აქტივების გაუფასურება**

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისათვის ტარდება ძირითადი საშუალებების განხილვა, რათა დადგინდეს, არსებობს თუ არა რაიმე ნიშანი იმისა, რომ აღნიშნული აქტივები გაუფასურებულია. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს შესაძლო გაუფასურების ნიშანი, შეფასდება ნებისმიერი აქტივის (ან დაკავშირებულ აქტივთა ჯგუფის) ანაზღაურებადი ღირებულება და შედარდეს მის მიმდინარე საბალანსო ღირებულებას. თუ შეფასებული ანაზღაურებადი ღირებულება ნაკლებია, საბალანსო ღირებულება შემცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ანალოგიურად, ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის შეფასდება მარაგების გაუფასურება, რისთვისაც მარაგების თითოეული ერთეულის (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულება შედარდეს მისი დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს. თუ მარაგების ერთეული (ან ანალოგიური ერთეულების ჯგუფი) გაუფასურებულია, მისი საბალანსო ღირებულების შემცირება ხდება პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასამდე, ხოლო გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში, ან ზარალში.

## **იჯარა**

იჯარა ფინანსურ იჯარად კლასიფიცირდება მაშინ, როდესაც იჯარის პირობები ითვალისწინებს იჯარით გაცემული აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებული ფაქტობრივად ყველა რისკისა და ეკონომიკური სარგებლის გადაცემას. ყველა სხვა იჯარა კლასიფიცირდება საოპერაციო (ჩვეულებრივ) იჯარად.

ფინანსური იჯარით ფლობილ აქტივებზე უფლებები აღიარდება, როგორც ჯგუფის აქტივები, იჯარით აღებული ქონების რეალური ღირებულების ტოლი თანხით (ან, თუ მასზე ნაკლებია, მინიმალური საიჯარო გადასახდელების დისკონტირებული ღირებულებით), რომელიც განისაზღვრება იჯარის დასაწყისში. მეიჯარის მიმართ შესაბამისი ვალდებულება აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როგორც ფინანსური იჯარის ვალდებულება. საიჯარო გადასახდელები ნაწილდება დარიცხულ ფინანსურ ხარჯებსა და საიჯარო ვალდებულების შემცირებას შორის ისე, რომ წარმოიქმნება მუდმივი საპროცენტო განაკვეთი ვალდებულების დაუფარავი ნაშთის მიმართ. დარიცხული ფინანსური ხარჯები აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშში. ფინანსური იჯარით ფლობილი აქტივები ჩაირთვება ძირითად საშუალებაში და მათაც ისევე დაერიცხება ცვეთა და ისევე ხდება მათი გაუფასურების ზარალის შეფასება, როგორც საწარმოს საკუთრებაში არსებული აქტივებისთვის.

ჩვეულებრივი იჯარის ფარგლებში გადასახდელი საიჯარო გადასახდელები აისახება მოგებაში, ან ზარალში წრფივი მეთოდით, შესაბამისი იჯარის ვადის განმავლობაში.

## **მარაგები**

მარაგების აღიარება ხდება თვითღირებულებასა და პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ სარეალიზაციო ფასს შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება გამოიანგარიშება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით.

## **სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები**

რეალიზაცია, ძირითადად, ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება. იმ შემთხვევაში, როდესაც საკრედიტო ვადები აღემატება ჩვეულებრივ საკრედიტო ვადებს, მოთხოვნების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით. ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს გაანალიზდება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულებები, რათა დადგინდეს არსებობს თუ არა ობიექტური მტკიცებულება იმისა, რომ ეს თანხები არ არის ამოღებადი. ამგვარი მტკიცებულებების არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

### **სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები**

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები გადაანგარიშდება კომპანიის სამუშაო ვალუტაში, საანგარიშგებო თარიღისათვის არსებული კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი ნამეტი ან ზარალი აისახება ფინანსურ შემოსავალში ან ფინანსურ ხარჯებში.

### **ბანკის სესხები და ოვერდრაფტები**

საპროცენტო ხარჯი აღიარდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და აისახება ფინანსურ დანახარჯებში.

### **საპროცენტო ხარჯები**

კომპანია აღიარებს საპროცენტო ხარჯებს იმ პერიოდში, როდესაც ისინი წარმოიშობა, დარიცხვის პრინციპის შესაბამისად. ხარჯები წარმოიქმნება სესხებზე და სხვა ფინანსურ ვალდებულებებზე დარიცხული პროცენტის სახით და ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშში, როგორც ფინანსური ხარჯები.

კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკის შესაბამისად, პროცენტის გადახდა ფულადი ნაკადების შესახებ ანგარიშგებაში ასახულია საოპერაციო ფულად ნაკადებში, რაც შეესაბამება მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის მოთხოვნებს და გამოიყენება თანმიმდევრულად ყოველი ანგარიშგების პერიოდში.

### **პერსონალის ხარჯი და დაკავშირებული შენატანები**

ხელფასები, ანაზღაურებადი წლიური შვებულება და ავადმყოფობის გამო შვებულება, ბონუსები, არაფულადი სარგებელი და საპენსიო სააგენტოში შენატანები დაირიცხება იმ წელს, რომელ წელსაც გაწეული იქნა შესაბამისი მომსახურებები კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

### **ფინანსური ანგარიშგების შესწორება გამოშვების შემდეგ**

ფინანსურ ანგარიშგებაში გამოშვების შემდეგ ნებისმიერი ცვლილება ექვემდებარება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ დამტკიცებას. ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციაზე გამოსაცემად.

## **3. კრიტიკული შეფასებები და სააღრიცხვო პროგნოზები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას**

კომპანია ახორციელებს პროგნოზებსა და შეფასებებს, რომლებიც ზეგავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში. პროგნოზები და შეფასებები მუდმივად გადაიხედება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, იმ მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც მოცემულ ვითარებაში რეალისტურად მიიჩნევა. გარდა პროგნოზებისა, ხელმძღვანელობა აკეთებს აგრეთვე შეფასებებს. ქვემოთ განხილულია ის შეფასებები და პროგნოზები, რომლებმაც პოტენციურად შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება.

### ***ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადა***

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა განსჯის საკითხია და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად გამოყენებისას მოიხმარება. თუმცა, სხვა ფაქტორები, როგორიცაა მაგალითად ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება და მორალური გაუფასურება, ხშირად იწვევენ აქტივებში ჩადებული ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას.

ხელმძღვანელობამ დარჩენილი სასარგებლო მომსახურების ვადები შეაფასა აქტივების ამჟამინდელი ტექნიკური მდგომარეობის და იმ პერიოდის შესაბამისად, რომლის განმავლობაში მოსალოდნელია, რომ აქტივები სარგებელს გამოიმუშავებენ კომპანიისთვის. გათვალისწინებული იქნა შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნიკურ მოვლასა და შენახვაზე და (გ) საბაზრო პირობების ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური, ან კომერციული მოძველება, ან მორალური გაუფასურება.

### ***საეჭვო ვალების რეზერვი***

კომპანიის მენეჯმენტი რეგულარულად ახორციელებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების შეფასებას. ამ პროცესში კომპანია იყენებს მნიშვნელოვან დაშვებებს და განსჯას გაუფასურების თანხის შეფასებისას იმ შემთხვევაში როდესაც დებიტორს აქვს ფინანსური პრობლემები და ამავდროულად რელევანტური ისტორიული მონაცემები არ არის ხელმისაწვდომი. ამის მსგავსად, მომავალი ფულადი ნაკადების შეფასებისას კომპანია ეყრდნობა დაკვირვებად მონაცემებს, მათ შორის უარყოფითს რომლებიც ეხება დებიტორების ჯგუფების დონეზე გადახდისუნარიანობის გაუარესებას, ან ზოგად ეროვნულ ან საერთაშორისო ეკონომიურ პირობებს, რომლებიც კორელაციაშია ჯგუფის აქტივების გადახდისუნარიანობის სტატუსთან.

### საწარმოს უწყვეტობის პრინციპი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპზე დაყრდნობით (საწარმოს უწყვეტობა), რაც გულისხმობს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის პირობებში. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ იხელმძღვანელა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობით, ოპერაციების შედეგებით, არსებული განზრახვებითა და მომავალი ოპერაციების ანალიზით.

### 4. ძირითადი საშუალებები

|                          | მიწა | შენობა-<br>ნაგებობები | დაუმთავრე<br>ბელი<br>მშენებლობა | მანქანა-<br>დანადგარ<br>ები | ოფისის<br>აღჭურვილ<br>ობა და<br>ინვენტარი | სატრანს<br>პორტო<br>საშუალო<br>ბები | სულ     |
|--------------------------|------|-----------------------|---------------------------------|-----------------------------|-------------------------------------------|-------------------------------------|---------|
| <b>31.12.2022</b>        | 188  | 3,044                 | 3,068                           | 8,767                       | 332                                       | 42                                  | 15,441  |
| შესყიდვები/კაპიტალიზაცია | -    | 5                     | 331                             | 276                         | 19                                        | -                                   | 631     |
| გაყიდვები/ჩამოწერა       | -    | -                     | -                               | -                           | -                                         | -                                   | -       |
| გაუფასურება              | -    | -                     | -                               | -                           | -                                         | -                                   | -       |
| <b>31.12.2023</b>        | 188  | 3,049                 | 3,399                           | 9,043                       | 351                                       | 42                                  | 16,072  |
| შესყიდვები/კაპიტალიზაცია | -    | 707                   | 575                             | -                           | 107                                       | 78                                  | 1,467   |
| გაყიდვები/ჩამოწერა       | -    | (417)                 | (802)                           | (23)                        | -                                         | -                                   | (1,242) |
| გაუფასურება              | -    | -                     | -                               | -                           | -                                         | -                                   | -       |
| <b>31.12.2024</b>        | 188  | 3,339                 | 3,172                           | 9,020                       | 458                                       | 120                                 | 16,297  |

### ცვეთა და გაუფასურება

|                                     |   |       |   |         |       |      |         |
|-------------------------------------|---|-------|---|---------|-------|------|---------|
| <b>31.12.2022</b>                   | - | (545) | - | (1,919) | (115) | (29) | (2,608) |
| მიმდინარე წლის ცვეთა                | - | (58)  | - | (431)   | (26)  | (1)  | (516)   |
| დაგროვილი ცვეთა გასვლის<br>მომენტში | - | -     | - | -       | -     | -    | -       |
| <b>31.12.2023</b>                   | - | (603) | - | (2,350) | (141) | (30) | (3,124) |
| მიმდინარე წლის ცვეთა                | - | (73)  | - | (756)   | (136) | (10) | (975)   |
| დაგროვილი ცვეთა გასვლის<br>მომენტში | - | 389   | - | -       | -     | -    | (389)   |
| <b>31.12.2024</b>                   | - | (287) | - | (3,106) | (277) | (40) | 3,710   |

### საბალანსო ღირებულება

|                   |     |       |       |       |     |    |        |
|-------------------|-----|-------|-------|-------|-----|----|--------|
| <b>31.12.2023</b> | 188 | 2,446 | 3,399 | 6,693 | 210 | 12 | 12,948 |
| <b>31.12.2024</b> | 188 | 3,052 | 3,172 | 5,914 | 181 | 80 | 12,587 |

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საკუთრებაში არსებული გარკვეული ძირითადი საშუალებები, მათ შორის მიწის ნაკვეთები, შენობა-ნაგებობები, საწარმოო დანადგარები და ტექნიკური მოწყობილობები გამოყენებულია კრედიტორის სასარგებლოდ სესხის უზრუნველყოფის მიზნით და დატვირთულია გირავნობით.

დამატებითი ინფორმაცია აღნიშნულ დატვირთულ აქტივებთან დაკავშირებით წარმოდგენილია მმდინარე და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებების შენიშვნა №11.

## 5. მარაგები

| დასახელება                            | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|---------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ნედლეული და მასალა                    | 2,919             | 2,065             |
| სპირტები                              | 4,982             | 5,640             |
| ღვინო                                 | 5,991             | 2,679             |
| სხვა მარაგი                           | 73                | 69                |
| მზა პროდუქცია                         | 158               | 118               |
| დამატებითი სხვა მარაგთან დაკავშირებით |                   | -                 |
| კაპიტალიზებული ხარჯები                | 19                |                   |
| <b>სულ:</b>                           | <b>14,142</b>     | <b>10,571</b>     |

## 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

| დასახელება                     | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|--------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები             | 15,014            | 12,487            |
| სავაჭრო მოთხოვნების ანარიცხები | (1,493)           | (1,492)           |
| მოთხოვნები პერსონალის მიმართ   | 11                | 37                |
| სასესხო მოთხოვნები             | 403               | 402               |
| მისაღები პროცენტები            | 400               | 545               |
| <b>სულ:</b>                    | <b>14,334</b>     | <b>11,979</b>     |

## 7. მიმდინარე საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ბალანსში ნეტო პრინციპით. ეს განპირობებულია საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განსაზღვრული ერთიანი საგადასახადო ანგარიშის მექანიზმით, რომელიც მოქმედებს 2016 წლიდან და ითვალისწინებს გადასახადების კონსოლიდირებულ გადახდასა და აღრიცხვას ერთიან საგადასახადო კოდექსში.

## 8. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები

| დასახელება                       | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|----------------------------------|-------------------|-------------------|
| ფულადი სახსრები ეროვნულ ვალუტაში | 12                | 4                 |
| ფულადი სახსრები უცხოურ ვალუტაში  | 1                 | 1                 |
| ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში  | 17                | 16                |
| უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში   | 61                | 250               |
| <b>სულ:</b>                      | <b>91</b>         | <b>271</b>        |

## 9. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

| დასახელება                              | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები                   | 4,438             | 4,297             |
| გადასახდელი დაქირავებულთა გასამრჯელოები | 54                | 82                |
| სასესხო გადასახდელები                   | 25                |                   |
| <b>სულ:</b>                             | <b>4,519</b>      | <b>4,379</b>      |

## 10. მიმდინარე და გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება

| დასახელება                                                     | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულება ფინანსური ინსტიტუტების მიმართ | 14,835            | 8,953             |
| მიმდინარე სასესხო ვალდებულება                                  | 2,365             | 6,866             |
| <b>სულ:</b>                                                    | <b>17,200</b>     | <b>15,819</b>     |

## ფინანსური ინსტიტუტებისგან მოზიდული სესხები

| სესხი    | ვალუტა | პირი   | დაგროვილი პროცენტი | საპროცენტო განაკვეთი | საწყისი თარიღი | სესხის ვადა |
|----------|--------|--------|--------------------|----------------------|----------------|-------------|
| 6362780  | USD    | 3,443  | 14                 | 10.00%               | 13/09/2019     | 10/12/2027  |
| 11191888 | GEL    | 1,400  | 47                 | 1.00%                | 23/09/2024     | 16/09/2027  |
| 6362684  | USD    | 2,243  | 8                  | 10.00%               | 13/09/2019     | 10/12/2027  |
| 6362724  | USD    | 502    | 2.8                | 10.00%               | 27/09/2019     | 10/12/2027  |
| 5710699  | USD    | 216    | -                  | 10.00%               | 7/9/2018       | 10/12/2027  |
| 5671617  | GEL    | 2,255  | 9                  | 13.00%               | 14/08/2018     | 10/12/2027  |
| 9933002  | USD    | 241    | -                  | 13.00%               | 14/08/2018     | 10/12/2027  |
| 9974755  | GEL    | 589    | -                  | 1.00%                | 6/6/2024       | 31/05/2032  |
| 11191973 | GEL    | 600    | 23                 | 1.00%                | 17/09/2024     | 16/12/2025  |
| 6362759  | USD    | 345    | 2.8                | 10.00%               | 30/09/2019     | 10/12/2027  |
| 11276851 | GEL    | 1,500  | 44                 | 1.00%                | 3/10/2024      | 16/12/2025  |
| 11276812 | GEL    | 1,500  | 46                 | 1.00%                | 7/10/2024      | 16/09/2027  |
| სულ:     |        | 14,835 | 197                |                      |                |             |

## შენიშვნები:

- ცხრილში წარმოდგენილი ყველა სესხის თანხა ცხრილში წარმოდგენილია ლარის ეკვივალენტში, შესაბამისი თარიღის ოფიციალური გაცვლითი კურსის შესაბამისად.
- მიმდინარე სასესხო ვალდებულებებში (გადასახდელი პროცენტების ჩათვლით) ასევე შედის თანხა, რომელიც აღებულია დაკავშირებული მხარეებისგან (ჯამურად: 2,117 ათასი ლარი) საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით. აღნიშნული ინფორმაცია წარმოდგენილია შენიშვნაში №20 – ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან.
- სესხები გაცემულია ლარსა და აშშ დოლარში. ყველა სავალუტო სესხი არის ცვალებად საპროცენტო განაკვეთში და დარიცხული პროცენტი განისაზღვრება ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთსა და ბანკის მარჟის ჯამით. 2024 წლის განმავლობაში დოლარში ნომინირებულ სესხებზე გამოყენებული იყო არანაკლებ 10% საპროცენტო განაკვეთი.

## სესხის უზრუნველყოფა:

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სს „საქართველოს ბანკისგან“ მიღებული სესხები უზრუნველყოფილია კომპანიის საკუთრებაში არსებული უძრავი და მოძრავი ქონებით.

უზრუნველყოფის საგანს წარმოადგენს:

- უძრავი ქონება – მიწის ნაკვეთი და შენობა-ნაგებობებით;
- მოძრავი ქონება – საწარმოო დანადგარები და მოწყობილობები.

აღნიშნული აქტივები დატვირთულია გირავნობით და უზრუნველყოფენ კომპანიის ვალდებულებებს აღნიშნული კრედიტორის წინაშე.

## 11. ამონაგები

| დასახელება                              | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|-----------------------------------------|-------------------|-------------------|
| კონიაკი ბოთლში                          | 7,254             | 2,828             |
| ღვინო                                   | 1,794             | 4,302             |
| სპირტი                                  | 22,244            | 16,493            |
| ღვინო ბოთლში                            | 842               | 2,840             |
| ნედლეულის რეალიზაცია (მაკომპლექტებლები) | 5,193             | 1,046             |
| სატრანსპორტო მომსახურება                | 1                 | -                 |
| <b>სულ:</b>                             | <b>37,328</b>     | <b>27,509</b>     |

## 12. სხვა საოპერაციო შემოსავალი

| დასახელება            | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|-----------------------|-------------------|-------------------|
| შემოსავალი იჯარიდან   | 1,123             | 1,036             |
| შემოსავალი როიალტიდან | -                 | 2                 |
| <b>სულ:</b>           | <b>1,123</b>      | <b>1,038</b>      |

## 13. გაყიდული საქონლის თვითღირებულება

| დასახელება                                       | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ნედლეულის ხარჯი                                  | (25,944)          | (19,696)          |
| ცვეთისა და ამორტიზაციის ხარჯი                    | (641)             | (491)             |
| კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები | (84)              | (241)             |
| მომუშავე პერსონალის ხარჯი                        | (748)             | (652)             |
| შემენილი მომსახურების ხარჯი                      | -                 | (92)              |
| წარმოებასთან დაკავშირებული სხვა ხარჯი            | -                 | (506)             |
| <b>სულ:</b>                                      | <b>(27,417)</b>   | <b>(21,678)</b>   |

## 14. გაყიდვების და მარკეტინგის ხარჯი

| დასახელება                           | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|
| ტრანსპორტირებისა და შენახვის ხარჯები | (3,294)           | (3,067)           |
| რეკლამის ხარჯი                       | (19)              | (14)              |
| <b>სულ:</b>                          | <b>(3,313)</b>    | <b>(3,081)</b>    |

## 15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

| დასახელება                                       | 31 დეკემბერი 2024 | 31 დეკემბერი 2023 |
|--------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| საბანკო ხარჯი                                    | (95)              | (135)             |
| მომუშავე პერსონალის ხარჯი                        | (1,291)           | (761)             |
| სამეურნეო ხარჯები                                | (302)             | (106)             |
| შემძენილი მომსახურების ხარჯი                     | (267)             | (141)             |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                             | (68)              | (41)              |
| დაზღვევა                                         | (22)              | (25)              |
| იჯარის ხარჯი                                     | (33)              | (27)              |
| კომუნალური მომსახურებისა და კომუნიკაციის ხარჯები | (33)              | (16)              |
| საექვო მოთხოვნებთან დაკავშირებული ხარჯები        | -                 | (1,410)           |
| სხვა                                             | (191)             | (291)             |
| <b>სულ :</b>                                     | <b>(2,302)</b>    | <b>(2,953)</b>    |

## 16. არასაოპერაციო შემოსავალი

არასაოპერაციო შემოსავალი 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შეადგენს 610 ათას ლარს (2023 წელი: 207 ათასი ლარი).

კომპანია სარგებლობს შეღავათიანი სესხით „შეღავათიანი აგროკრედიტის პროექტის“ ფარგლებში, რომელსაც ახორციელებს ა(ა)იპ სოფლის მეურნეობის პროექტების მართვის სააგენტო სს საქართველოს ბანკთან თანამშრომლობით. აღნიშნული პროექტი ითვალისწინებს ღვინის საწარმოს მშენებლობას და 2019-2023 წლებში სეზონურად ყურძნის მიღებას.

## 17. ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი

| ფინანსური შემოსავალი                      | 31 დეკემბერი 2024        | 31 დეკემბერი 2023        |
|-------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| საპროცენტო შემოსავალი                     | -                        | 185                      |
| გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ეფექტი | 2,820                    | 2,511                    |
| <b>სულ ფინანსური შემოსავალი:</b>          | <b>2,820</b>             | <b>2,696</b>             |
| <b>ფინანსური ხარჯი</b>                    | <b>31 დეკემბერი 2024</b> | <b>31 დეკემბერი 2023</b> |
| საპროცენტო ხარჯი                          | (1,724)                  | (1,955)                  |
| გაცვლითი კურსის ცვლილებით მიღებული ეფექტი | (2,758)                  | (2,585)                  |
| ფინანსური იჯარა                           | -                        | (100)                    |
| <b>სულ ფინანსური ხარჯი:</b>               | <b>(4,482)</b>           | <b>(4,640)</b>           |

2023-2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცვლილი კურსის ცვლილებით მიღებული ზარალი/მოგება წარმოდგენილია ურთიერთგადაფარვით.

## 18. დივიდენდი

დივიდენდების აღიარება ხდება ვალდებულებად და იწვევს მფლობელთა კაპიტალის შემცირებას მათი გამოცხადებისა და დამტკიცების მომენტში. საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ და ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდები აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნებში.

ბანკის სესხის ხელშეკრულების პირობის მიხედვით, დაუშვებელია ისეთი ოდენობის დივიდენდების გადახდა, რაც გაუნაწილებელი მოგების ნაშთს შეამცირებს ბანკის სესხის დარჩენილ ნაშთზე ნაკლებ სიდიდემდე.

2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდში პარტნიორთა კრებას დივიდენდის განაწილების შესახებ გადაწყვეტილება არ მიუღია, შესაბამისად დივიდენდი არც გამოცხადებულა და არც გაცემულა.

## 19. პირობითი ვალდებულებები

**საგადასახადო კანონმდებლობა.** საქართველოს საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობაში ხშირად ხორციელდება ცვლილებები, რაც იძლევა სხვადასხვა ინტერპრეტაციის შესაძლებლობას.

კომპანიის საქმიანობასა და განხორციელებულ ოპერაციებთან დაკავშირებით, ასევე ხელმძღვანელობის მიერ კანონმდებლობის ინტერპრეტაციისას, საქართველოს საგადასახადო ორგანოების მიერ მათ მიერ უკვე დამკვიდრებული პრაქტიკიდან გამომდინარე შესაძლებელია გამოყენებული იყოს განსხვავებული მიდგომა საგადასახადო შემოწმებასთან დაკავშირებით.

## 20. ნაშთები და ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

მხარეები ითვლება დაკავშირებულად, თუ ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა მოახდინოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. 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.

| <b>ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ოპერაციების ნაშთები:</b> |                          |                          |
|-----------------------------------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| <b>ოპერაციის ტიპი</b>                                     | <b>31 დეკემბერი 2024</b> | <b>31 დეკემბერი 2023</b> |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                                | 687                      | 999                      |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                             | (47)                     | (17)                     |
| გადასახდელი შრომის ანაზღაურება                            | (13)                     | (15)                     |
| მოკლევადიანი სესხი                                        | (1,387)                  | (3,720)                  |
| გადასახდელი პროცენტები                                    | (724)                    | (416)                    |
| <b>სულ ბალანსური ნაშთები:</b>                             | <b>(1,484)</b>           | <b>(3,169)</b>           |
| <b>ძირითადი ხელმძღვანელი პირების ოპერაციების :</b>        |                          |                          |
| <b>ოპერაციის ტიპი</b>                                     | <b>2024</b>              | <b>2023</b>              |
| შემოსავალი                                                | 6,823                    | 5,107                    |
| სხვადასხვა ხარჯი                                          | 115                      | 137                      |
| საპროცენტო და სესხთან დაკავშირებული გადასახდელები         | 6,307                    | 6,841                    |
| შრომის ანაზღაურება                                        | 374                      | 63                       |
| <b>სულ ოპერაციები:</b>                                    | <b>13,619</b>            | <b>12,148</b>            |

## 21. ბალანსის თარიღის შემდგომი მოვლენები

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება გამოსაცემად დამტკიცდა კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ 2025 წლის 21 ნოემბერს.

ბალანსის თარიღის შემდეგ არ დაფიქსირებულა ისეთი მაკორექტირებელი მოვლენა, რომელმაც შესაძლოა არსებითად შეცვალოს 2024 წლის ფინანსური მდგომარეობის შეფასება.



**ABF**

შპს „ეი-ბი-ეფ“ (ს/კ 204 553 394)

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და

ამ თარიღით დასრულებული წლისთვის

მმართველობითი ანგარიშგება

## 1. კომპანიის საქმიანობა, სტრატეგია და ეკონომიკური გარემო

შპს „ეი-ბი-ეფ“ დაფუძნდა 2008 წელს და წლების განმავლობაში ჩამოყალიბდა როგორც ერთ-ერთი მსხვილი და სრულად ინტეგრირებული ალკოჰოლური სასმელების მწარმოებელი საქართველოში. კომპანიის საქმიანობა დაფუძნებულია წარმოების სრულ ციკლზე — ყურძნის მიღებიდან და ღვინომასალის გამოხდიდან დაწყებული, საკონიაკე სპირტის დამკველებით, კუპაჟირებითა და ბოთლში ჩამოსხმით დასრულებული. კომპანიის საწარმოო კომპლექსი განლაგებულია სოფელ მარტყოფში და აღჭურვილია თანამედროვე ტექნოლოგიებით, მათ შორის ავტომატიზებული ჩამოსხმელი ხაზებით, სამაცივრე სისტემებით, კუპაჟირების რეზერვუარებით, წყლის დამუშავების კვანძითა და სარკინიგზო ჩიხით, რომელიც მნიშვნელოვნად ამცირებს ლოგისტიკურ დანახარჯებს და ზრდის ოპერაციულ მოქნილობას.

კომპანიის პროდუქცია რეალიზდება როგორც შიდა ბაზარზე, ისე საერთაშორისო არენაზე. 2024 წელს ექსპორტი კვლავ წარმოადგენდა კომპანიის შემოსავლების ძირითად წყაროს, ხოლო პროდუქცია წარმოდგენილი იყო ევროპისა და აზიის მრავალ ქვეყანაში. გლობალური ბაზრების დივერსიფიკაციის სტრატეგიამ კომპანიას საშუალება მისცა შეენარჩუნებინა რეალიზაციის დინამიკა, მიუხედავად იმისა, რომ საერთაშორისო ბაზრებზე მოქმედი გეოპოლიტიკური და ეკონომიკური ფაქტორები მეტ ყურადღებას და მოქნილ რეაგირებას საჭიროებდა.

კომპანიის სტრატეგიული მიმართულებები ემსახურება ოპერაციული ეფექტიანობის გაუმჯობესებას, პროდუქციის ხარისხის მაღალი სტანდარტების უზრუნველყოფასა და ბაზრების მდგრად გაფართოებას. წარმოებისა და ლოგისტიკის პროცესების ავტომატიზაცია, პროდუქტის ხარისხის კონტროლის გაძლიერება და ახალი გეოგრაფიული სეგმენტების ათვისება წარმოადგენს სტრატეგიის ძირითად საყრდენებს. ამავდროულად, კომპანია აქტიურად ახორციელებს ტექნოლოგიურ განახლებებს და ინვესტიციებს, რათა მომავალში უზრუნველყოს ოპერაციების გამარტივება და წარმოების უწყვეტობა.

კომპანიას აქვს თანამედროვე ტექნოლოგიებით აღჭურვილი საწარმოო ინფრასტრუქტურა, რომელიც მოიცავს:

- ღვინომასალის მიმღებ-სახდელ კომპლექსს,
- საკონიაკე სპირტის დამკვლევისა და კუპაჟირების საწარმოებს,
- სამაცივრე და ჩამოსხმელ ხაზებს,
- წყლის დამუშავების სისტემას,
- ავტომატიზებულ დატვირთვა-დაცლის ინფრასტრუქტურას და
- **საკუთარ სარკინიგზო ჩიხს**, რაც მნიშვნელოვნად ამცირებს ტრანსპორტირების ხარჯებს.

კომპანიის პროდუქცია რეალიზდება როგორც **საქართველოში**, ასევე **საექსპორტო ბაზრებზე**. 2024 წლის მონაცემებით, ექსპორტზე მოდის კომპანიის შემოსავლის უმეტესი ნაწილი, ხოლო პროდუქცია წარმოდგენილია უკრაინაში, პოლონეთში, გერმანიაში, ბალტიის ქვეყნებში, ჩინეთში, იტალიაში, ბელორუსში და სხვა გეოგრაფიებში.

## სტრატეგიული მიზნები

კომპანიის გრძელვადიანი სტრატეგია ორიენტირებულია:

- პროდუქციის **ხარისხის უწყვეტ გაუმჯობესებაზე**,
- საექსპორტო ბაზრების **დივერსიფიკაციასა და გაფართოებაზე**,
- წარმოების პროცესების **ავტომატიზაციასა და ეფექტიანობის ზრდაზე**,
- ფინანსური სტაბილურობისა და მდგრადი ზრდის უზრუნველყოფაზე.

## 2. მმართველობა, საწესდებო სტრუქტურა და მენეჯმენტის ცვლილებები

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მონაწილეები არიან:

- გიორგი შანიძე — 33.33%
- იოსებ იმნაძე — 33.335%
- იოანე დავითაშვილი — 8.33375%
- ლიზი დავითაშვილი — 8.33375%
- გიორგი დავითაშვილი — 16.6675%

2024 წლის განმავლობაში განხორციელდა ცვლილებები პარტნიორთა შემადგენლობაში, თუმცა **ბენეფიციარი მფლობელების სტრუქტურა უცვლელი დარჩა**, რაც მიუთითებს მმართველობითი სტაბილურობის შენარჩუნებაზე.

2024 წლის 20 ივნისიდან კომპანიის გენერალური დირექტორის პოზიციაზე დაინიშნა **იოსებ იმნაძე**, რაც მენეჯმენტის შეფასებით ხელს უწყობს კომპანიის სტრატეგიის უფრო დინამიურ და შედეგებზე ორიენტირებულ მართვას.

მმართველობითი ცვლილებები არ ასახულა 2024 წლის ფინანსურ შედეგებზე და არ ქმნის ეჭვს კომპანიის უწყვეტ ფუნქციონირებაზე.

## 3. 2024 წლის ფინანსური მიმოხილვა

2024 წელი კომპანიისთვის იყო **ზრდის, ბაზრების გაფართოებისა და ეფექტიანობის გაუმჯობესების წელი**.

### შემოსავლები

- შემოსავალი 2024 წელს შეადგენდა **37.3 მლნ ლარს**, რაც **35.5%-ით მეტია** წინა წელთან შედარებით (2023: 27.5 მლნ ლარი).
- ზრდა ძირითადად განპირობებულია:
  - ახალი საექსპორტო ბაზრების ათვისებით,
  - არსებული ბაზრებზე მოცულობის ზრდით,
  - პროდუქციის ხაზის გაფართოებით.

### მოგება და მარჟები

- წმინდა მოგება 2024 წელს შეადგენდა **4,662 ათასი ლარი** (2023: -914 ათასი ლარი).
- საოპერაციო მოგება: **5,721 ათასი ლარი** (2023: -835 ათასი ლარი).
- ზრდის ფაქტორები:
  - შესყიდვებისა და მარაგების ოპტიმალური მართვა,
  - წარმოების ავტომატიზაციის გაუმჯობესება,
  - გამართული ლოგისტიკა და დანახარჯების კონტროლი.

### აქტივები და ვალდებულებები

- აქტივები გაიზარდა **41.9 მლნ ლარამდე** (2023: 36.1 მლნ ლარი).
- მოკლევადიანი და გრძელვადიანი ვალდებულებები შეადგენს **21.7 მლნ ლარს** (ზრდა 5%).
- ზრდა დაკავშირებულია **სესხების მოცულობის ზრდასთან**, რაც გამოყენებულია საწარმოო და საექსპორტო ოპერაციების გაფართოებისთვის.

#### 4. 2024 წლის მთავარი მიღწევები და გამოწვევები

2024 წელს კომპანიამ მნიშვნელოვანი პროგრესი განიცადა ოპერაციულ მიმართულებებში. საექსპორტო გეოგრაფია გაფართოვდა და კომპანიამ წარმატებით შეაღწია ახალი ბაზრებისკენ — მათ შორის აშშ-სა და ისრაელში, რაც დიდ უპირატესობას ქმნის კომპანიის გლობალური პოზიციის გაძლიერებისთვის. წარმოების პროცესების ავტომატიზაციამ და ტექნოლოგიური აღჭურვილობის განახლებამ მნიშვნელოვნად შეამცირა დანახარჯები და გააუმჯობესა საწარმოო უნარიანობა, რაც მომავალ წლებში კიდევ უფრო მეტ შედეგს გამოიღებს.

ერთ-ერთი მნიშვნელოვანი მიმართულება იყო ახალი პროდუქტის ხაზის განვითარების დაწყება, რომელიც მიმდინარე პერიოდში ტესტირების ეტაპზეა. ეს ნაბიჯი საშუალებას მისცემს კომპანიას მეტად მოქნილად მოერგოს ბაზრის ცვლილებებს და მომხმარებელთა განსხვავებულ მოთხოვნებს.

მიუხედავად მიღწევებისა, კომპანიას კვლავ უწევს გარკვეული გამოწვევების მართვა. საერთაშორისო ეკონომიკური გარემოს გავლენით გაიზარდა ტრანსპორტირებისა და შესყიდვების ხარჯები, რაც საჭიროებს დამატებით გეგმირებას. სავალუტო კურსის რყევებიც კვლავ რჩება რისკ ფაქტორად, რადგან კომპანიის შემოსავლების მნიშვნელოვანი ნაწილი უცხოურ ვალუტაში მიიღება. ამასთან, კრედიტული დატვირთვის ფონზე განსაკუთრებით მნიშვნელოვანია ფულადი ნაკადების მართვის ეფექტიანობა, რათა უზრუნველყოფილ იქნას მიმდინარე ოპერაციებისა და ფინანსური ვალდებულებების გაგრძელება.

#### 5. ძირითადი რისკები და მათი მართვა

კომპანიის საქმიანობას თან ახლავს სავალუტო, საკრედიტო, ლიკვიდობის და საოპერაციო რისკები, რომელთა მართვა ხდება სისტემატური მონიტორინგისა და გადაწყვეტილებების დროული მიღების გზით.

მნიშვნელოვანი სავალუტო რისკი განპირობებულია იმით, რომ კომპანიის შემოსავლების დიდი ნაწილი დოლარსა და ევროშია გამოხატული. მენეჯმენტი მუდმივად აკვირდება მაკროეკონომიკურ ტენდენციებს, მარტივდება კონტრაგენტებთან ვალუტის ფიქსაციისა და წინასწარი გადახდის პრაქტიკა, ხოლო საჭიროების შემთხვევაში ხორციელდება ფულადი ნაკადების პროგნოზირება და კორექტირება.

საკრედიტო რისკი მინიმიზებულია კონტრაგენტების წინასწარი შეფასებით, ხარჯვის ლიმიტების განსაზღვრით და საერთაშორისო პარტნიორებთან თანამშრომლობის სტანდარტების გათვალისწინებით.

ლიკვიდობის რისკის მართვისთვის კომპანია ავითარებს ფულადი ნაკადების დეტალურ გეგმას, აფასებს ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობას და ინარჩუნებს ოპერაციების მხარდასაჭერად საჭირო მოცულობის ფულად ბალანსს.

საოპერაციო რისკების შემცირებას ემსახურება საწარმოო პროცესების ეტაპობრივი ავტომატიზაცია, კონტროლის მექანიზმების დახვეწა და ტექნიკური აღჭურვილობის რეგულარული მონიტორინგი.

| რისკი            | შეფასება       | მართვის მიდგომა                                                                                             |
|------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| სავალუტო რისკი   | მაღალი         | ფულადი ნაკადების ჰეჯირება, კონტრაგენტებთან გრძელვადიანი კონტრაქტები ვალუტის ფიქსაციით, აქტიური მონიტორინგი. |
| საკრედიტო რისკი  | საშუალო        | კონტრაგენტთა ფინანსური შეფასება, წინასწარი გადახდის მოთხოვნა მაღალი რისკის ქვეყნებში, ლიმიტების მართვა.     |
| ლიკვიდობის რისკი | საშუალო-დაბალი | ფულადი ნაკადების პროგნოზის შედგენა, კრედიტორებთან პირობების დივერსიფიკაცია, ოპერაციული გადახდების მართვა.   |

| რისკი            | შეფასება | მართვის მიდგომა                                                                                      |
|------------------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| საოპერაციო რისკი | საშუალო  | პროცესების ავტომატიზაცია, შიდა კონტროლის გაძლიერება, ტექნიკური აღჭურვილობის რეგულარული ინსპექტირება. |

## 6. სამომავლო გეგმები და 2025 წლის სტრატეგიული მიმართულებები

2025 წელს კომპანია ფოკუსირდება:

### ☐ ბაზრების გაფართოებაზე

- უკვე არსებული ბაზრების გადრეკვაზე,
- დივერსიფიკაციაზე შუა აზიასა და ახლო აღმოსავლეთში,
- ბრენდის ცნობადობის ზრდაზე მიზნობრივი მარკეტინგით.

### ☒ ოპერაციული ეფექტურობის გაუმჯობესებაზე

- წარმოების პროცესების სრულ ავტომატიზაციაზე,
- საწარმოო დანაკარგების შემცირებაზე,
- ლოგისტიკური ჯაჭვების ოპტიმიზაციაზე.

### ☒ ფინანსური მდგრადობის უზრუნველყოფაზე

- ფულადი ნაკადების მჭიდრო კონტროლზე,
- სესხების სტრუქტურის გაუმჯობესებაზე,
- მომგებიანობის ზრდაზე მაღალი მარჟის პროდუქტების ხაზში.

## 7. მენეჯმენტის განცხადება

მენეჯმენტი ადასტურებს, რომ წარმოდგენილი ანგარიში:

- ობიექტურად ასახავს კომპანიის საქმიანობის შედეგებს,
- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ინფორმაციას,
- საფუძველად უდევს პროფესიული განსჯა და სანდო მონაცემები,
- ასახავს კომპანიის სტრატეგიულ ხედვასა და რისკების მართვის პროცესს 2024 წლისთვის.

მენეჯმენტი აგრძელებს მუშაობას კომპანიის მდგრადი ზრდისა და გრძელვადიანი განვითარების უზრუნველსაყოფად.

დამტკიცებულია:

იოსებ იმნაძე  
დირექტორი

თარიღი: 21.11.2025 წ.



| რისკი            | შეფასება | მართვის მიდგომა                                                                                      |
|------------------|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| საოპერაციო რისკი | საშუალო  | პროცესების ავტომატიზაცია, შიდა კონტროლის გაძლიერება, ტექნიკური აღჭურვილობის რეგულარული ინსპექტირება. |

## 6. სამომავლო გეგმები და 2025 წლის სტრატეგიული მიმართულებები

2025 წელს კომპანია ფოკუსირდება:

### □ ბაზრების გაფართოებაზე

- უკვე არსებული ბაზრების გაღრმავებაზე,
- დივერსიფიკაციაზე შუა აზიასა და ახლო აღმოსავლეთში,
- ბრენდის ცნობადობის ზრდაზე მიზნობრივი მარკეტინგით.

### ▣ ოპერაციული ეფექტურობის გაუმჯობესებაზე

- წარმოების პროცესების სრულ ავტომატიზაციაზე,
- საწარმოო დანაკარგების შემცირებაზე,
- ლოგისტიკური ჯაჭვების ოპტიმიზაციაზე.

### ▣ ფინანსური მდგრადობის უზრუნველყოფაზე

- ფულადი ნაკადების მჭიდრო კონტროლზე,
- სესხების სტრუქტურის გაუმჯობესებაზე,
- მომგებიანობის ზრდაზე მაღალი მარჟის პროდუქტების ხაზში.

## 7. მენეჯმენტის განცხადება

მენეჯმენტი ადასტურებს, რომ წარმოდგენილი ანგარიში:

- ობიექტურად ასახავს კომპანიის საქმიანობის შედეგებს,
- შეესაბამება ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ ინფორმაციას,
- საფუძვლად უდევს პროფესიული განსჯა და სანდო მონაცემები,
- ასახავს კომპანიის სტრატეგიულ ხედვასა და რისკების მართვის პროცესს 2024 წლისთვის.

მენეჯმენტი აგრძელებს მუშაობას კომპანიის მდგრადი ზრდისა და გრძელვადიანი განვითარების უზრუნველსაყოფად.

**დამტკიცებულია:**

იოსებ იმნაძე

დირექტორი

თარიღი: 21.11.2025 წ.