

H & M Hennes and Mauritz Georgia LLC

Financial Statements, Management Report and
Independent Auditor's Report
For the Year Ended 30 November 2021

TABLE OF CONTENTS

	Page
STATEMENT OF MANAGEMENT’S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2021	1-2
INDEPENDENT AUDITORS’ REPORT	3-6
FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2021:	
STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME	7
STATEMENT OF FINANCIAL POSITION	8
STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY	9
STATEMENT OF CASH FLOWS	10
NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS	11-31
1. GENERAL INFORMATION	11
2. BASIS OF PREPATATION	11
3. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES	11
4. CRITICAL ACCOUNTING ESTIMATES AND JUDGEMENTS IN APPLYING ACCOUNTING POLICIES	21
5. APPLICATION OF NEW AND REVISED INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS	21
6. REVENUE	24
7. COST OF SALES	24
8. DISRTIBUTION COSTS	24
9. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES	24
10. PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT	25
11. INVENTORIES	25
12. TRADE AND OTHER RECEIVABLES	25
13. CASH AND CASH EQUIVALENTS	26
14. DEFERRED LEASE INCENTIVE RECEIVED	26
15. LOANS AND BORROWINGS	26
16. TRADE AND OTHER PAYABLES	26
17. CONTINGENCIES AND COMMITMENTS	27
18. RELATED PARTY TRANSACTIONS	27
19. FINANCIAL INSTRUMENTS	28
20. FAIR VALUES	30
21. SUBSEQUENT EVENTS	31
Management report	32

STATEMENT OF MANAGEMENT’S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2021

Management is responsible for the preparation of the financial statements that present fairly the financial position of H & M Hennes and Mauritz Georgia LLC (the “Company”) as of 30 November 2021, and the results of its operations, cash flows and changes in shareholders’ equity for the year then ended, in compliance with International Financial Reporting Standards (“IFRS”). Management is also responsible for the preparation of management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

In preparing the financial statements, management is responsible for:

- Properly selecting and applying accounting policies;
- Presenting information, including accounting policies, in a manner that provides relevant, reliable, comparable and understandable information;
- Providing additional disclosures when compliance with the specific requirements in IFRS are insufficient to enable users to understand the impact of particular transactions, other events and conditions on the Company’s financial position and financial performance;
- Making an assessment of the Company’s ability to continue as a going concern;
- Disclosing the information in the management report as required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Preparation of the management report in consistent with the financial statements.

Management is also responsible for:

- Designing, implementing and maintaining an effective and sound system of internal controls, throughout the Company;
- Maintaining adequate accounting records that are sufficient to show and explain the Company’s transactions and disclose with reasonable accuracy at any time the financial position of the Company, and which enable them to ensure that the financial statements of the Company comply with IFRS;
- Maintaining statutory accounting records in compliance with Georgian legislation and accounting standards;
- Taking such steps as are reasonably available to them to safeguard the assets of the Company; and
- Preventing and detecting fraud and other irregularities.

STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2021

Management is responsible for the preparation of Management Report in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of Management Report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

Management is responsible for the following:

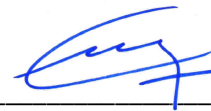
- Management Report for the year ended 30 November 2021 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Management Report for the year ended 30 November 2021 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing; and
- Information provided in the Management Report is consistent, in all material respects, with the audited financial statements for the year ended 30 November 2021.

Financial statements of the Company and Management Report for the year ended 30 November 2021 were approved by management on 26 June 2023.

On behalf of Management:



Goran Valic
Director
Tbilisi, Georgia



Thomas Antoina Estrany
Director
Tbilisi, Georgia

INDEPENDENT AUDITOR'S REPORT

To the Shareholders and Management of H & M Hennes and Mauritz Georgia LLC:

Opinion

We have audited the financial statements of H & M Hennes and Mauritz Georgia LLC (the "Company"), which comprise the statement of financial position as at 30 November 2021, the statement of profit or loss and other comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year then ended, and notes to the financial statements, including a summary of significant accounting policies.

In our opinion, the accompanying financial statements present fairly, in all material respects, the financial position of the Company as at 30 November 2021, and its financial performance and its cash flows for the year then ended in accordance with International Financial Reporting Standards ("IFRS").

Basis for Opinion

We conducted our audit in accordance with International Standards on Auditing ("ISAs"). Our responsibilities under those standards are further described in the *Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements* section of our report. We are independent of the Company in accordance with the International Ethics Standards Board for Accountants' *Code of Ethics for Professional Accountants* (the "IESBA Code"), and we have fulfilled our other ethical responsibilities in accordance with the IESBA Code. We believe that the audit evidence we have obtained is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion.

Other Information

Other information consists of the information included in the Company's 2021 Management report, other than the financial statements and our auditor's report thereon. Management is responsible for the other information.

Our opinion on the financial statements does not cover management report and we do not express any form of assurance conclusion thereon in our report on the audit of the financial statements.

In connection with our audit of the financial statements, our responsibility is to read the other information and, in doing so, consider whether the other information is materially inconsistent with the financial statements or our knowledge obtained in the audit or otherwise appears to be materially misstated. If, based on the work we have performed, we conclude that there is a material misstatement of this other information, we are required to report that fact. We have nothing to report in this regard.

Other Matter

Financial statements and Management Report of the Company for the year ended 30 November 2020, were audited by another auditor who expressed an unmodified opinion on those statements and Management report on 30 September 2021 and 23 March 2023 respectively.

We draw attention to Note 3 to the financial statements which describes the reclassification of corresponding figures. Our opinion is not modified in respect of this matter.

Responsibilities of Management and Those Charged with Governance for the Financial Statements

Management is responsible for the preparation and fair presentation of the financial statements in accordance with IFRS, and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of financial statements that are free from material misstatement, whether due to fraud or error.

In preparing the financial statements, management is responsible for assessing the Company's ability to continue as a going concern, disclosing, as applicable, matters related to going concern and using the going concern basis of accounting unless management either intends to liquidate the Company or to cease operations, or has no realistic alternative but to do so.

Those charged with governance are responsible for overseeing the Company's financial reporting process.

Auditor's Responsibilities for the Audit of the Financial Statements

Our objectives are to obtain reasonable assurance about whether the financial statements as a whole are free from material misstatement, whether due to fraud or error, and to issue an auditor's report that includes our opinion. Reasonable assurance is a high level of assurance, but is not a guarantee that an audit conducted in accordance with ISAs will always detect a material misstatement when it exists. Misstatements can arise from fraud or error and are considered material if, individually or in the aggregate, they could reasonably be expected to influence the economic decisions of users taken on the basis of these financial statements.

As part of an audit in accordance with ISAs, we exercise professional judgment and maintain professional skepticism throughout the audit. We also:

- Identify and assess the risks of material misstatement of the financial statements, whether due to fraud or error, design and perform audit procedures responsive to those risks, and obtain audit evidence that is sufficient and appropriate to provide a basis for our opinion. The risk of not detecting a material misstatement resulting from fraud is higher than for one resulting from error, as fraud may involve collusion, forgery, intentional omissions, misrepresentations, or the override of internal control.
- Obtain an understanding of internal control relevant to the audit in order to design audit procedures that are appropriate in the circumstances, but not for the purpose of expressing an opinion on the effectiveness of the Company's internal control.
- Evaluate the appropriateness of accounting policies used and the reasonableness of accounting estimates and related disclosures made by management.
- Conclude on the appropriateness of management's use of the going concern basis of accounting and, based on the audit evidence obtained, whether a material uncertainty exists related to events or conditions that may cast significant doubt on the Company's ability to continue as a going concern. If we conclude that a material uncertainty exists, we are required to draw attention in our auditor's report to the related disclosures in the financial statements or, if such disclosures are inadequate, to modify our opinion. Our conclusions are based on the audit evidence obtained up to the date of our auditor's report. However, future events or conditions may cause the Company to cease to continue as a going concern.
- Evaluate the overall presentation, structure and content of the financial statements, including the disclosures, and whether the financial statements represent the underlying transactions and events in a manner that achieves fair presentation.

We communicate with those charged with governance regarding, among other matters, the planned scope and timing of the audit and significant audit findings, including any significant deficiencies in internal control that we identify during our audit.

Report on Other Legal and Regulatory Requirements

Management is responsible for the preparation of the management report in accordance with the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing ("the Law"), and for such internal control as management determines is necessary to enable the preparation of the management report that is free from material misstatement, whether due to fraud or error.

We performed procedures with respect to whether the management report is prepared in accordance with the requirements of the Law and includes the information required by the Law.

We have selected and performed procedures based on our judgment, including but not limited to inquiries, analysis and review of documentation, comparison of the Company's policies, procedures, methodologies and reported information with the requirements of the Law, as well as recalculations, comparisons and reconciliations of numeric values and other information.

In our opinion:

- Management report for the year ended 30 November 2021 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Management report for the year ended 30 November 2021 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- Information provided in the management report is consistent, in all material respects, with the separate financial statements for the year ended 30 November 2021.



Shota Nanitashvili

On behalf of Deloitte and Touche LLC



26 June 2023

Tbilisi, Georgia

H & M HENNES AND MAURITZ GEORGIA LLC

STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2021 (in thousands of Georgian Lari)

	Notes	Year ended 30 November 2021	Year ended 30 November 2020
Revenue	6	35,830	32,331
Cost of sales	7	(20,665)	(18,898)
Gross profit		15,165	13,433
Other Operating Income		-	1
Distribution Costs	8	(1,301)	(1,153)
General and administrative expenses	9	(12,045)	(12,595)
Foreign exchange gain/(loss), Net		(66)	(12)
Operating Profit/(Loss)		1,753	(326)
Finance income	13	346	302
Finance cost	15	(766)	(1,130)
Profit/(Loss) before income tax		1,333	(1,154)
Income tax expense		-	-
TOTAL PROFIT/(LOSS) FOR THE YEAR		1,333	(1,154)
Other comprehensive income		-	-
TOTAL COMPREHENSIVE INCOME/(LOSS)		1,333	(1,154)

On behalf of the Management:



Goran Valic
Director

26 June 2023



Thomas Antoina Estrany
Director

26 June 2023

The notes on pages 11-31 form an integral part of these financial statements.

H & M HENNES AND MAURITZ GEORGIA LLC

STATEMENT OF FINANCIAL POSITION FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2021 (in thousands of Georgian Lari)

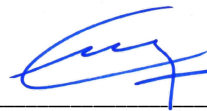
	Notes	As at 30 November 2021	As at 30 November 2020
ASSETS			
NON-CURRENT ASSETS:			
Property, plant and equipment	10	7,450	9,149
Total non-current assets		7,450	9,149
CURRENT ASSETS:			
Inventories	11	3,697	3,716
Trade and other receivables	12	440	314
Cash and cash equivalents	13	8,265	4,699
Total current assets		12,402	8,729
TOTAL ASSETS		19,852	17,878
EQUITY AND LIABILITIES			
EQUITY:			
Share capital		10,003	10,003
Accumulated losses		(1,708)	(3,041)
TOTAL EQUITY		8,295	6,962
NON-CURRENT LIABILITIES:			
Deferred lease incentive received	14	593	2,536
Total non-current liabilities		593	2,536
CURRENT LIABILITIES:			
Loans and Borrowings	15	4,000	4,000
Trade and other payables	16	6,288	3,883
Tax payables, Net		676	497
Total current liabilities		10,964	8,380
TOTAL LIABILITIES		11,557	10,916
TOTAL LIABILITIES AND EQUITY		19,852	17,878

On behalf of the Management:



Goran Valic
Director

26 June 2023



Thomas Antoina Estrany
Director

26 June 2023

The notes on pages 11-31 form an integral part of these financial statements.

H & M HENNES AND MAURITZ GEORGIA LLC

STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2021 *(in thousands of Georgian Lari)*

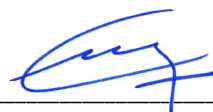
	Share capital	Accumulated loss	Total
Balance at 1 December 2019	3	(1,887)	(1,884)
Total comprehensive loss for the year	-	(1,154)	(1,154)
Capital contribution (Note 17)	10,000	-	10,000
Balance at 30 November 2020	10,003	(3,041)	6,962
Total comprehensive income for the year	-	1,333	1,333
Balance at 30 November 2021	10,003	(1,708)	8,295

On behalf of the Management:



Goran Valic
Director

26 June 2023



Thomas Antoina Estrany
Director

26 June 2023

The notes on pages 11-31 form an integral part of these financial statements.

H & M HENNES AND MAURITZ GEORGIA LLC

STATEMENT OF CASH FLOW FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2021 (in thousands of Georgian Lari)

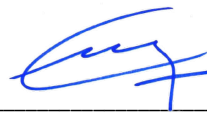
	Note	Year ended 30 November 2021	Year ended 30 November 2020
Cash flows from operating activities			
Profit/(Loss) before income tax		1,333	(1,154)
Adjustments for:			
Depreciation and amortisation	7	1,738	1,734
Finance costs	15	766	1,130
Finance income	13	(346)	(302)
Foreign exchange loss		66	12
		3,557	1,420
 Working Capital Adjustments			
Change in inventories		20	(268)
Change in trade and other receivables		(126)	(193)
Change in tax payables, net		178	1,106
Change in deferred lease incentive received		(1,943)	(1,944)
Change in trade and other payables		2,405	(1,705)
		4,091	(1,584)
Interest paid		(767)	(1,130)
Net Cash flows from/(used in) operating activities		3,324	(2,714)
 Investing activities			
Payments for property and equipment		(39)	(143)
Interest received		347	302
Net Cash flows from investing activities		308	159
 Financing activities			
Proceeds from borrowings	15	2,000	2,000
Capital contributions from shareholders		-	10,000
Repayment of loans and borrowings	15	(2,000)	(6,000)
Net Cash flows from financing activities		-	6,000
 Net increase in cash and cash equivalents		3,632	3,445
Cash and cash equivalent at the beginning of the period	13	4,699	1,266
Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalent		(66)	(12)
Cash and cash equivalents at the end of period	13	8,265	4,699

On behalf of the Management:



Goran Valic
Director

26 June 2023



Thomas Antoina Estrany
Director

26 June 2023

The notes on pages 11-31 form an integral part of these financial statements.

H & M HENNES AND MAURITZ GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS FOR THE YEAR ENDED 30 DECEMBER 2021 (In thousands of Georgian Lari)

1. GENERAL INFORMATION

H&M Hennes & Mauritz Georgia LLC (the “Company”) was incorporated on 30 August 2016 as a limited liability company under the laws of Georgia (identification number: 405164192). The Company is domiciled in Georgia. The Company’s registered address is Vazha-Pshavela Avenue, №41, IV Floor, Tbilisi, Georgia.

The Company is a member of H&M Hennes & Mauritz AB (publ), which is a Swedish multinational clothing-retail brand, known for its fast-fashion clothing for men, women, teenagers and children. As at 30 November 2021 and 30 November 2020, the Company had three stores opened in Tbilisi, Georgia.

As at 30 November 2021 and 2020, the Company’s immediate parent company was H&M Hennes & Mauritz GBC AB (the “Parent”), which is wholly owned subsidiary of H&M Hennes & Mauritz AB. Ramsbury Invest AB’s holding of shares in H&M Hennes & Mauritz AB represents 47.3% of all shares and 74.4% of the total voting power. Ramsbury Invest AB (556423-5769) is thus formally the parent company of H&M Hennes & Mauritz AB. Ramsbury Invest AB is owned by Stefan Persson and family and primarily by Stefan Persson.

Financial statements were approved by management and authorized for issue on 26 June 2023.

2. BASIS OF PREPATATION

These financial statements have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (“IFRS”) under the historical cost convention. The principal accounting policies applied in the preparation of these financial statements are set out below. These policies have been consistently applied to all the periods presented, unless otherwise stated.

These financial statements are presented in thousands of Georgian Lari (“GEL”), and all values are rounded to nearest thousand, unless otherwise stated.

3. SUMMARY OF SIGNIFICANT ACCOUNTING POLICIES

(a) Current versus non-current classification

The Company presents assets and liabilities in statement of financial position based on current/noncurrent classification. An asset is classified as current when it is:

- Expected to be realised or intended to sold or consumed in normal operating cycle;
- Held primarily for the purpose of trading;
- Expected to be realised within twelve months after the reporting period; or
- Cash or cash equivalent unless restricted from being exchanged or used to settle a liability for at least twelve months after the reporting period.

H & M HENNES AND MAURITZ GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2021 (In thousands of Georgian Lari)

All other assets are classified as non-current.

A liability is current when:

- It is expected to be settled in normal operating cycle;
- It is held primarily for the purpose of trading;
- It is due to be settled within twelve months after the reporting period; or
- There is no unconditional right to defer the settlement of the liability for at least twelve months after the reporting period.

The Company classifies all other liabilities as non-current.

(b) Foreign currency translation

The functional currency of the Company is the currency of the primary economic environment in which the entity operates. The functional and presentation currency of the Company is the national currency of Georgia, Georgian Lari.

Monetary assets and liabilities denominated in foreign currency are translated into GEL at the official exchange rate of the National Bank of Georgia ("NBG") at the respective end of the reporting period.

Foreign exchange gains and losses resulting from the settlement of the transactions are recognized in profit or loss as foreign exchange gain/loss, net.

Non-monetary items measured at fair value in a foreign currency, including equity investments, are translated using the exchange rates at the date when the fair value was determined. Effects of exchange rate changes on non-monetary items measured at fair value in a foreign currency are recorded as part of the fair value gain or loss.

In determining the spot exchange rate to use on initial recognition of the related assets, expense or income (or part of it) on the derecognition of a non-monetary asset or non-monetary liability relating to advance consideration, the date of the transaction is the date on which the Company initially recognises the non-monetary asset or non-monetary liability arising from the advance consideration. If there are multiple payments or receipts in advance, the Company determines the transaction date for each payment or receipt of advance consideration.

(c) Property and equipment

Property and equipment are stated at cost, less accumulated depreciation and provision for impairment, where required. Property, plant and equipment includes assets under construction for future use as property and equipment.

Subsequent costs are included in the asset's carrying amount or recognised as a separate asset, as appropriate, only when it is probable that future economic benefits associated with the item will flow to the Company and the cost of the item can be measured reliably. Costs of minor repairs and

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2021
(In thousands of Georgian Lari)

day to- day maintenance are expensed when incurred. Cost of replacing major parts or components of property, plant and equipment items are capitalised and the replaced part is retired.

At the end of each reporting period management assesses whether there is any indication of impairment of property and equipment. If any such indication exists, management estimates the recoverable amount, which is determined as the higher of an asset's fair value less costs to sell and its value in use. The carrying amount is reduced to the recoverable amount and the impairment loss is recognised in profit or loss for the year. An impairment loss recognised for an asset in prior years is reversed where appropriate if there has been a change in the estimates used to determine the asset's value in use or fair value less costs to sell.

Gains and losses on disposals are determined by comparing the proceeds with the carrying amount and are recognised in profit or loss for the year in profit or loss for the year.

Depreciation is recognised in profit or loss on a straight-line basis over the estimated useful lives of each part of an item of property and equipment, since this most closely reflects the expected pattern of consumption of the future economic benefits embodied in the asset. Significant components of individual assets are assessed and if a component has a useful life that is different from the remainder of that asset, that component is depreciated separately. The estimated useful lives are as follows:

	Useful lives in years
Leasehold improvements	8
Fixtures and fittings	8
Other equipment and tools	5-8

An item of property, plant and equipment and any significant part initially recognised is derecognized upon disposal or when no future economic benefits are expected from its use or disposal. Any gain or loss arising on derecognition of the asset (calculated as the difference between the net disposal proceeds and the carrying amount of the asset) is included in profit or loss when the asset is derecognised. The assets' residual values, useful lives and methods of depreciation are reviewed at each financial year end and adjusted prospectively, if appropriate.

(d) Financial instruments

A financial instrument is any contract that gives rise to a financial asset of one entity and a financial liability or equity instrument of another entity.

(i) Financial assets*Initial recognition and subsequent measurement*

Financial assets are classified, at initial recognition, as subsequently measured at amortized cost, fair value through other comprehensive income (OCI), and fair value through profit or loss.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2021
(In thousands of Georgian Lari)

The classification of financial assets at initial recognition depends on the financial asset's contractual cash flow characteristics and the Company's business model for managing them. With the exception of trade receivables that do not contain a significant financing component, the Company initially measures a financial asset at its fair value plus, in the case of a financial asset not at fair value through profit or loss, transaction costs. Trade receivables that do not contain a significant financing component are measured at the transaction price determined under IFRS 15. Refer to the accounting policies in section *Revenue recognition* below.

In order for a financial asset to be classified and measured at amortized cost or fair value through OCI, it needs to give rise to cash flows that are 'solely payments of principal and interest (SPPI)' on the principal amount outstanding. This assessment is referred to as the SPPI test and is performed at an instrument level.

The Company's business model for managing financial assets refers to how it manages its financial assets in order to generate cash flows. The business model determines whether cash flows will result from collecting contractual cash flows, selling the financial assets, or both.

Purchases or sales of financial assets that require delivery of assets within a timeframe established by regulation or convention in the market place (regular way trades) are recognized on the trade date, i.e., the date that the Company commits to purchase or sell the asset.

Subsequent measurement

For purposes of subsequent measurement, financial assets are classified in four categories:

- Financial assets at amortized cost (debt instruments);
- Financial assets at fair value through OCI with recycling of cumulative gains and losses (debt instruments);
- Financial assets designated at fair value through OCI with no recycling of cumulative gains and losses upon derecognition (equity instruments);
- Financial assets at fair value through profit or loss.

As of 30 November 2021 and 2020, financial assets at amortised cost is the most relevant category to the Company.

The Company measures financial assets at amortized cost if both of the following conditions are met:

- The financial asset is held within a business model with the objective to hold financial assets in order to collect contractual cash flows; and
- The contractual terms of the financial asset give rise on specified dates to cash flows that are solely payments of principal and interest on the principal amount outstanding.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2021
(In thousands of Georgian Lari)

Financial assets at amortized cost are subsequently measured using the effective interest (EIR) method and are subject to impairment. Gains and losses are recognized in profit or loss when the asset is derecognized, modified or impaired. The Company's financial assets at amortized cost includes trade and other receivables.

Derecognition

A financial asset (or, where applicable, a part of a financial asset or part of a group of similar financial assets) is primarily derecognized (i.e., removed from the statement of financial position) when:

- The rights to receive cash flows from the asset have expired; or
- The Company has transferred its rights to receive cash flows from the asset or has assumed an obligation to pay the received cash flows in full without material delay to a third party under a 'pass-through' arrangement; and either (a) the Company has transferred substantially all the risks and rewards of the asset, or (b) the Company has neither transferred nor retained substantially all the risks and rewards of the asset, but has transferred control of the asset.

Impairment of financial assets

The Company recognizes an allowance for expected credit losses (ECLs) for all debt instruments not held at fair value through profit or loss. ECLs are based on the difference between the contractual cash flows due in accordance with the contract and all the cash flows that the Company expects to receive, discounted at an approximation of the original effective interest rate. The expected cash flows will include cash flows from the sale of collateral held or other credit enhancements that are integral to the contractual terms.

For trade receivables and contract assets, the Company applies a simplified approach in calculating ECLs. Therefore, the Company does not track changes in credit risk, but instead recognizes a loss allowance based on lifetime ECLs at each reporting date. The Company has established a provision matrix that is based on its historical credit loss experience, adjusted for forward-looking factors specific to the debtors and the economic environment.

The Company considers a financial asset in default when contractual payments are 90 days past due. However, in certain cases, the Company may also consider a financial asset to be in default when internal or external information indicates that the Company is unlikely to receive the outstanding contractual amounts in full before taking into account any credit enhancements held by the Company. A financial asset is written off when there is no reasonable expectation of recovering the contractual cash flows.

(ii) Financial liabilities

Initial recognition and measurement

Financial liabilities are classified, at initial recognition, as financial liabilities at fair value through profit or loss, loans and borrowings, payables, or as derivatives designated as hedging instruments in an effective hedge, as appropriate.

All financial liabilities are recognised initially at fair value and, in the case of loans and borrowings and accounts payables, net of directly attributable transaction costs. The Company's financial liabilities include accounts payable and borrowings.

Derecognition

A financial liability is derecognised when the obligation under the liability is discharged or cancelled or expires. When an existing financial liability is replaced by another from the same lender on substantially different terms, or the terms of an existing liability are substantially modified, such an exchange or modification is treated as the derecognition of the original liability and the recognition of a new liability. The difference in the respective carrying amounts is recognized in profit or loss.

(iii) Offsetting of financial instruments

Financial assets and financial liabilities are offset and the net amount is reported in the statement of financial position if there is a currently enforceable legal right to offset the recognised amounts and there is an intention to settle on a net basis, to realise the assets and settle the liabilities simultaneously.

(e) Cash and cash equivalents

Cash and cash equivalents include cash on hand, cash at bank representing interest bearing current account placed in a Georgian commercial bank and cash in transit.

(f) Deferred lease incentive received

Deferred lease incentive received represents cash contributions made by a landlord for renovation of the commercial space leased to the Company. This lease incentive is accounted in accordance with IFRS 16 Leases – Incentives as a reduction of rental expense over the lease term, on a straightline basis as this basis is representative of the time pattern of the lessee's benefit from the use of the leased asset.

(g) Leases

Determining whether an arrangement contains a lease

The Company assesses at contract inception whether a contract is, or contains, a lease. That is, if the contract conveys the right to control the use of an identified asset for a period of time in exchange for consideration. IFRS 16 requires lessees to recognise a liability to make lease payments and an asset representing the right to use the underlying asset during the lease term for all leases, except for short-term leases and leases of low-value assets if they choose to apply such exemptions.

Company as a lessee

Right-of-use assets

At the commencement date, a lessee shall measure the right-of-use asset at cost. The cost of the right-of-use asset shall comprise: (a) the amount of the initial measurement of the lease liability, (b) any lease payments made at or before the commencement date, less any lease incentives received, (c) any initial direct costs incurred by the lessee, (d) an estimate of costs to be incurred by the lessee in dismantling and removing the underlying asset, restoring the site on which it is located or restoring the underlying asset to the condition required by the terms and conditions of the lease, unless those costs are incurred to produce inventories. The lessee incurs the obligation for those costs either at the commencement date or as a consequence of having used the underlying asset during

a particular period. A lessee shall recognise the costs described above as part of the cost of the rightof- use asset when it incurs an obligation for those costs.

Lease liabilities

At the commencement date of the lease, the Company recognises lease liabilities measured at the present value of lease payments to be made over the lease term. The lease payments include fixed payments (including in-substance fixed payments) less any lease incentives receivable, variable lease payments that depend on an index or a rate, and amounts expected to be paid under residual value guarantees. The lease payments also include the exercise price of a purchase option reasonably certain to be exercised by the Company and payments of penalties for terminating the lease, if the lease term reflects the Company exercising the option to terminate.

Variable lease payments that do not depend on an index or a rate are recognised as expenses in the period in which the event or condition that triggers the payment occurs.

The property leases only contain variable payment terms, that are linked to sales generated from a store. Variable lease payments that do not depend on an index or a rate are recognized as expenses in the period in which the event or condition that triggers the payment occurs, respectively the Company does not have right-of-use assets and lease liabilities as at 30 November 2021 and 2020.

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2021
(In thousands of Georgian Lari)

(h) Income tax

The annual profit earned by entities other than banks, insurance companies and microfinance organizations is not taxed in Georgia starting from 1 January 2017. Corporate income tax is paid on dividends is levied on profit distributed as dividends to the shareholders that are individuals or nonresidents of Georgia at the rate of 15/85 of net distribution. The corporate income tax arising from the payment of dividends is accounted for as a liability and expense in the period in which dividends are declared, regardless of the actual payment date or the period for which the dividends are paid. In certain circumstances, deductions from income tax charge payable are available that are accounted as reduction of income tax expense related to respective distribution. Due to the nature of the Georgian taxation system, no deferred tax assets and liabilities arise for the entities registered in Georgia. Withholding tax payable in respect of dividend distribution to the shareholders of the Company is recognized as deduction from equity in the statement of changes in equity.

Georgian tax legislation also provides for charging corporate income tax on certain transactions that are considered deemed profit distributions (for example, transactions at non-market prices, nonbusiness related expenses or supply of goods and services free of charge). Taxation of such transactions is accounted similar to operating taxes and is reported as Other taxes within Other operating expenses in profit or loss.

(i) Value added tax

Revenues, expenses and assets are recognised net of the amount of value added tax, except:

- Where the value added tax incurred on a purchase of assets or services is not recoverable from the taxation authority, in which case the value added tax is recognised as part of the cost of acquisition of the asset or as part of the expense item as applicable;
- Receivables and payables that are stated with the amount of value added tax included. The net amount of VAT asset from, or payable to, the taxation authority is included in other taxes payable in the statement of financial position. Certain VAT amount originated before 2006 is only payable to the tax authorities when the underlying receivables is either received or written off, they are recorded as deferred VAT at the nominal amount payable.

Output value added tax related to sales is payable to tax authorities on the earlier of (a) collection of receivables from customers or (b) delivery of goods or services to customers. Input VAT is generally recoverable against output VAT upon receipt of the VAT invoice. The tax authorities permit the settlement of VAT on a net basis, with certain restrictions.

(j) Uncertain tax positions

The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities. The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period, and any known court or other

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2021
(In thousands of Georgian Lari)

rulings on such issues. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognized based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period. Adjustments for uncertain income tax positions are recorded within the income tax charge.

(k) Inventories

Inventories are recorded at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventory is determined on the moving average basis and includes cost of purchase and other costs incurred in bringing them to their present location and condition. Net realisable value is the estimated selling price in the ordinary course of business, less the estimated cost of completion and selling expenses.

(l) Charter capital

The amount of Company's stated charter capital is determined by the Company's shareholders. The changes in the Company's stated capital shall be made only based on the decision of the Company's shareholders.

(m) Provisions

A provision is recognised if, as a result of a past event, the Company has a present legal or constructive obligation that can be estimated reliably, and it is probable that an outflow of economic benefits will be required to settle the obligation. Provisions are determined by discounting the expected future cash flows at a pre-tax rate that reflects current market assessments of the time value of money and the risks specific to the liability. The unwinding of the discount is recognised as finance cost.

(n) Revenue from contracts with customers

Revenue from sale of goods

Revenue from sale of goods is recognised at the point in time when control of the goods is transferred to the customer, generally when the goods are handed over to the customers. The Company recognises its revenue from retail sales of garment. Customer makes payment upon transfer of the goods. Revenue is recorded at an amount that reflects the consideration to which the Company expects to be entitled in exchange for those goods. The Company determines whether it is a principal or an agent in these transactions by evaluating the nature of its promise to the customer. The Company is a principal and records revenue on a gross basis if it controls the promised goods before transferring them to the customer. The Company has generally concluded that it is the principal in its revenue arrangements because it controls the goods or services before transferring them to the customers. The Company has no customer loyalty programmes or warranty obligations and has no significant returns.

Contract balances

Contract assets and trade receivables

H & M HENNES AND MAURITZ GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2021 (In thousands of Georgian Lari)

A contract asset is the right to consideration in exchange for goods or services transferred to the customer. If the Company performs by transferring goods or services to a customer before the customer pays consideration or before payment is due, a contract asset is recognised for the earned consideration that is conditional. The Company does not have contract assets as at 30 November 2021 and 2020.

A receivable is recognized if an amount of consideration that is unconditional is due from the customer (i.e. only the passage of time is required before payment of the consideration is due). The Company does not have trade receivables as at 30 November 2021 and 2020.

Contract liabilities

A contract liability is recognised if a payment is received or the payment is due (whichever is earlier) from a customer before the Company transfers the related goods or services. Contract liabilities are recognised as revenue when the Company performs obligations under the contract. The Company does not have contract liabilities as at 30 November 2021 and 2020.

(o) Employee benefits

Wages, salaries, paid annual leave and sick leave, bonuses, and medical insurance are accrued in the year in which the associated services are rendered by the employees of the Company.

(p) Reclassification

When preparing the financial statements for the year ended 30 November 2021, the Entity made the following reclassification in the prior period financial statements:

Net-off of Trade and other receivables and Trade and other payables: In the financial statements as at 30 November 2020, Trade and other receivables and Trade and other payables arisen from the same transactions with same counterparties were presented on a gross basis in the statement of financial position. In the financial statements as at 30 November 2021 this error was corrected and the Entity started to present on a net basis Trade and other receivables and Trade and other payables arising from the same transactions with same counterparties, in accordance with the requirements of IAS 32 Financial Instruments: Presentation. This error was corrected retrospectively and the statement of financial position was corrected accordingly.

	As previously reported	Reclassification	As currently reported
	30 November 2020	30 November 2020	30 November 2020
Statement of Financial Position			
Trade and other receivables	938	(624)	314
Trade and other payables	(4,507)	624	(3,883)
<i>Total current assets</i>	<i>9,353</i>	<i>(624)</i>	<i>8,729</i>
<i>Total current liabilities</i>	<i>(9,004)</i>	<i>624</i>	<i>(8,380)</i>

4. CRITICAL ACCOUNTING ESTIMATES AND JUDGEMENTS IN APPLYING ACCOUNTING POLICIES

The Company makes estimates and assumptions that affect the amounts recognised in the financial statements and the carrying amounts of assets and liabilities within the next financial year. Estimates and judgements are continually evaluated and are based on management's experience and other factors, including expectations of future events that are believed to be reasonable under the circumstances. Management also makes certain judgements, apart from those involving estimations, in the process of applying the accounting policies.

Judgements that have the most significant effect on the amounts recognised in the financial statements and estimates that can cause a significant adjustment to the carrying amount of assets and liabilities within the next financial year include:

(i) Key sources of estimation uncertainty

Useful lives of property, plant and equipment

The estimation of the useful lives of items of property, plant and equipment is a matter of judgment based on the experience with similar assets. The future economic benefits embodied in the assets are consumed principally through use. However, other factors, such as technical or commercial obsolescence and wear and tear, often result in the diminution of the economic benefits embodied in the assets. Management assesses the remaining useful lives in accordance with the current technical conditions of the assets and estimated period during which the assets are expected to earn benefits for the Company. Changes in any of these conditions or estimates may result in adjustments for future depreciation rates.

(ii) Critical judgements in applying the Company's accounting policies

Initial recognition of related party transactions

In the normal course of business the Company enters into transactions with its related parties. Judgement is applied in determining if transactions are priced at market or non-market terms, where there is no active market for such transactions. The basis for judgement is pricing for similar types of transactions with unrelated parties.

5. APPLICATION OF NEW AND REVISED INTERNATIONAL FINANCIAL REPORTING STANDARDS

In 2021, the following new and revised standards have been adopted:

- Impact of the initial application of *Interest Rate Benchmark Reform* amendments to IFRS 9 and IFRS 7;
- Impact of the initial application of *COVID-19-Related Rent Concessions* Amendment to IFRS 16;
- Impact on accounting for changes in lease payments applying the exemption;
- Impact of the initial application of other new and amended IFRS Standards that are effective for the current year.

There is no significant effect of these amendments on the financial statements.

H & M HENNES AND MAURITZ GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2021 (In thousands of Georgian Lari)

In the current year, the Entity has applied the below amendments to IFRS Standards and Interpretations issued by the Board that are effective for an annual period that begins on or after 1 January 2020. Their adoption has not had any material impact on the disclosures or on the amounts reported in these financial statements.

Amendments to References to the Conceptual Framework in IFRS Standards

The Entity has adopted the amendments included in *Amendments to References to the Conceptual Framework in IFRS Standards* for the first time in the current year. The amendments include consequential amendments to affected Standards so that they refer to the new *Framework*. Not all amendments, however, update those pronouncements with regard to references to and quotes from the *Framework* so that they refer to the revised *Conceptual Framework*. Some pronouncements are only updated to indicate which version of the *Framework* they are referencing to (the IASB *Framework* adopted by the IASB in 2001, the IASB *Framework* of 2010, or the new revised *Framework* of 2018) or to indicate that definitions in the Standard have not been updated with the new definitions developed in the revised *Conceptual Framework*.

The Standard which are amended are IFRS 2, IFRS 3, IFRS 6, IFRS 14, IAS 1, IAS 8, IAS 34, IAS 37, IAS 38, IFRIC 12, IFRIC 19, IFRIC 20, IFRIC 22, and SIC-32.

Amendments to IFRS 3 Definition of a business

The Entity has adopted the amendments to IFRS 3 for the first time in the current year. The amendments clarify that while businesses usually have outputs, outputs are not required for an integrated set of activities and assets to qualify as a business. To be considered a business an acquired set of activities and assets must include, at a minimum, an input and a substantive process that together significantly contribute to the ability to create outputs.

The amendments remove the assessment of whether market participants are capable of replacing any missing inputs or processes and continuing to produce outputs.

The amendments also introduce additional guidance that helps to determine whether a substantive process has been acquired.

The amendments introduce an optional concentration test that permits a simplified assessment of whether an acquired set of activities and assets is not a business. Under the optional concentration test, the acquired set of activities and assets is not a business if substantially all of the fair value of the gross assets acquired is concentrated in a single identifiable asset or group of similar assets.

H & M HENNES AND MAURITZ GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2021 (In thousands of Georgian Lari)

Amendments to IAS 1 and IAS 8 Definition of material

The amendments are applied prospectively to all business combinations and asset acquisitions for which the acquisition date is on or after 1 January 2020.

The Entity has adopted the amendments to IAS 1 and IAS 8 for the first time in the current year. The amendments make the definition of material in IAS 1 easier to understand and are not intended to alter the underlying concept of materiality in IFRS Standards. The concept of 'obscuring' material information with immaterial information has been included as part of the new definition.

The threshold for materiality influencing users has been changed from 'could influence' to 'could reasonably be expected to influence'.

The definition of material in IAS 8 has been replaced by a reference to the definition of material in IAS 1. In addition, the IASB amended other Standards and the *Conceptual Framework* that contain a definition of 'material' or refer to the term 'material' to ensure consistency.

New and revised IFRS Standards in issue but not yet effective

At the date of authorization of these separate financial statements, the Company has not applied the following new and revised IFRS Standards that have been issued but are not yet effective.

New or revised standard or interpretation	Applicable to annual reporting periods beginning on or after
<i>IFRS 17 (including Amendments to IFRS 17) - Insurance contracts</i>	1 January 2023
<i>Amendments to IAS 1 Classification of Liabilities as Current or Non-current (as part of the project to formulate Annual Improvements to IFRS 2010-2012 cycles).</i>	1 January 2023
<i>Amendments to IAS 8 - Definition of Accounting Estimates</i>	1 January 2023
<i>Amendments to IAS 1 and IFRS Practice Statement 2 - Disclosure of Accounting Policies</i>	1 January 2023
<i>Amendments to IFRS 3 - Reference to the Conceptual Framework</i>	1 January 2022
<i>Amendments to IAS 16 Property, Plant and Equipment - Proceeds Before Intended Use</i>	1 January 2022
<i>Amendments to IAS 37 Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets - Onerous Contracts – Cost of Fulfilling Contract</i>	1 January 2022
<i>Annual Improvements to IFRS 2018-2020 Cycle (Amendments to IFRS 1 - First-time Adoption of International Financial Reporting Standards, IFRS 9 Financial Instruments, IAS 41 Agriculture and the Illustrative Examples accompanying IFRS 16 Leases)</i>	1 January 2022
<i>Amendments to IAS 12 Deferred Tax Relating to Assets and Liabilities Arising from a Single Transaction</i>	1 January 2023
<i>Amendment to IFRS 10 and IAS 28 - Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture</i>	1 January 2023

H & M HENNES AND MAURITZ GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2021 (In thousands of Georgian Lari)

The Company does not expect that the adoption of the Standards listed above will have a material impact on the financial statements of the Company in future periods.

6. REVENUE

	Year ended 30 November 2021	Year ended 30 November 2020
Garments sales	37,013	33,427
Sales returns	(1,183)	(1,096)
	35,830	32,331

7. COST OF SALES

	Year ended 30 November 2021	Year ended 30 November 2020
Material cost	18,907	17,141
Depreciation (note 10)	1,738	1,734
Other costs	20	23
	20,665	18,898

8. DISTRIBUTION COSTS

	Year ended 30 November 2021	Year ended 30 November 2020
Marketing and advertising expenses	941	854
Customs brokerage fee	119	107
Other	241	192
	1,301	1,153

9. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

	Year ended 30 November 2021	Year ended 30 November 2020
Management and support fee	6,298	6,863
Employee salaries and other benefits	2,035	2,064
Utilities	779	526
Rent expense	680	533
Other	597	868
Selling system maintenance expenses	566	634
Taxes, other than income tax	510	392
Professional services	159	179
Transportation expenses	129	106
Security expenses	123	81
Repair and maintenance services	95	133
Business trip expenses	74	125
Rental guarantee fee	-	91
	12,045	12,595

H & M HENNES AND MAURITZ GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2021 (In thousands of Georgian Lari)

10. PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT

	Leasehold improvement	Fixtures and fittings	Other	Total
Cost				
Balance At 1 December 2019	5,164	6,655	1,344	13,163
Additions	99	16	28	143
Balance at 30 November 2020	5,263	6,671	1,372	13,306
Additions	31	-	8	39
Balance at 30 November 2021	5,294	6,671	1,380	13,345
Accumulated depreciation				
Balance At 1 December 2019	(982)	(1,129)	(312)	(2,423)
Depreciation of the year	(647)	(756)	(331)	(1,734)
Balance at 30 November 2020	(1,629)	(1,885)	(643)	(4,157)
Depreciation of the year	(648)	(756)	(334)	(1,738)
Balance at 30 November 2021	(2,277)	(2,641)	(977)	(5,895)
Carrying value				
As at 30 November 2020	3,634	4,786	729	9,149
As at 30 November 2021	3,017	4,030	403	7,450

Depreciation of property and equipment is included in cost of sales (Note 7).

11. INVENTORIES

Inventories comprise of goods for resale in the amount of GEL 3,697 (2020: 3,716). The inventories are recorded at the lower of cost and net realisable value. The cost of inventories recognised as expenses are included in the cost of sales and amounted to GEL 18,907 (2020: GEL 17,141).

12. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

	30 November 2021	30 November 2020
Interest receivable	346	293
Other	94	21
	440	314

H & M HENNES AND MAURITZ GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2021 (In thousands of Georgian Lari)

13. CASH AND CASH EQUIVALENTS

	30 November 2021	30 November 2020
Cash in bank	8,086	4,551
Cash on hand	179	148
	8,265	4,699

Cash in bank represents interest-bearing current accounts placed with a single Georgian bank. In 2021, interest income was GEL 346 (2020: GEL 302).

14. DEFERRED LEASE INCENTIVE RECEIVED

Deferred lease incentive received relates to lease incentives received by the Company from landlords of leased premises. It is amortised over the period of related lease agreements on the straight-line bases and recorded as a reduction of lease expense in profit or loss. The table below sets out the movements in the Company's deferred lease incentive received:

At 1 December 2019	4,480
Amortisation of the year	(1,944)
At 30 November 2020	2,536
Amortisation of the year	(1,943)
At 30 November 2021	593

15. LOANS AND BORROWINGS

On 15 February 2018, the Company was approved a credit line by a Georgian commercial bank for a total amount of GEL 10,000 which is renewed annually. As at 30 November 2021 Company has undrawn loan facility of GEL 2,000 (2020: GEL 6,000). Changes in liabilities arising from financing activities are limited to movement in the borrowings and are as follows:

	1 December	Cash inflows	Accrual of interest	Cash outflows	30 November
2021	4,000	2,000	622	(2,622)	4,000
2020	8,000	2,000	975	(6,975)	4,000

In 2021, finance costs of GEL 766 (2020: GEL 1,130) comprised interest expense of GEL 622 (2020: GEL 975) related to credit line and other finance costs of GEL 144 (2020: 155).

16. TRADE AND OTHER PAYABLES

	30 November 2021	30 November 2020
Trade payables	5,856	3,574
Accrued liabilities	432	309
Total trade and other payables	6,288	3,883

17. CONTINGENCIES AND COMMITMENTS

Tax Legislation

The taxation system in Georgia is relatively new and is characterised by frequent changes in legislation, official pronouncements and court decisions, which are often unclear, contradictory and subject to varying interpretation by different tax authorities. Taxes are subject to review and investigation by a number of government bodies, which have the authority to impose severe fines, penalties and interest charges.

A tax year remains open for review by the tax authorities during the three subsequent calendar years, however, under certain circumstances a tax year may remain open longer. These circumstances may create tax risks in Georgia that are substantially more significant than in many other countries.

The Company's uncertain tax positions are reassessed by management at the end of each reporting period. Liabilities are recorded for income tax positions that are determined by management as more likely than not to result in additional taxes being levied if the positions were to be challenged by the tax authorities.

The assessment is based on the interpretation of tax laws that have been enacted or substantively enacted by the end of the reporting period. Liabilities for penalties, interest and taxes other than on income are recognised based on management's best estimate of the expenditure required to settle the obligations at the end of the reporting period.

Management believes that it has provided adequately for tax liabilities based on its interpretations of applicable Georgian tax legislation, official pronouncements and court decisions. However, the interpretations of the relevant authorities could differ and the effect on these financial statements, if the authorities were successful in enforcing their own interpretations, could be significant.

Operating lease commitments

The Company does not have any operating lease commitments as lease payments are performance based variable payments.

Legal proceeding

As at 30 November 2021 and 30 November 2020, the Entity was not engaged in any significant litigation proceedings. Management is of the opinion that no material unaccrued losses will be incurred and accordingly no provision has been made in these financial statements.

18. RELATED PARTY TRANSACTIONS

In accordance with IAS 24 Related Party Disclosures, parties are generally considered to be related if the parties are under common control or if one party has the ability to control the other party or can exercise significant influence or joint control over the other party in making financial and

H & M HENNES AND MAURITZ GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2021 (In thousands of Georgian Lari)

operational decisions. In considering each possible related party relationship, attention is directed to the substance of the relationship, not merely the legal form. Related parties may enter into transactions which unrelated parties might not, and transactions between related parties may not be affected on the same terms, conditions and amounts as transactions between unrelated parties.

As at 30 November 2021 and 30 November 2020, the outstanding balances with related parties were as follows:

	Parent		Entities under common control	
	2021	2020	2021	2020
Trade and other payables	-	-	4,658	2,629

The transactions with related parties for the year ended 30 November 2021 and 30 November 2020 were as follows:

	Parent		Entities under common control	
	2021	2020	2021	2020
Purchases of inventory	16,299	15,021	2,669	2,657
Management support fee*	6,289	6,863	-	-
Fee for cash management Support	144	155	-	-

*The management obtains key management support service from the Parent entity.

19. FINANCIAL INSTRUMENTS

The risk management function within the Company is carried out in respect of financial risks, operational risks and legal risks. Financial risk comprises market risk (including currency risk, interest rate risk and other price risk), credit risk and liquidity risk. The operational and legal risk management functions are intended to ensure proper functioning of internal policies and procedures, in order to minimize operational and legal risks.

Credit risk

The Company takes on exposure to credit risk, which is the risk that one party to a financial will cause a financial loss for the other party by failing to discharge an obligation. Exposure to credit risk arises as a result of the Company's sales of products on credit terms and other transactions with counterparties giving rise to financial assets.

The Company is exposed to credit risk only for the amount of cash at bank and other receivables.

Cash at bank is held with one of the largest Georgian banks. None of cash and cash equivalents and other receivables are impaired or past due. Credit rating of this financial institution is BB.

H & M HENNES AND MAURITZ GEORGIA LLC

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2021 (In thousands of Georgian Lari)

Market Risk

Market risk is the risk that the fair value of future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in market prices. Market prices comprise two types of risks: interest rate risk and currency risk. Financial instruments affected by market risk include borrowings, trade and other payables, other receivables and cash at bank.

Foreign currency risk is the risk that the fair value or future cash flows of a financial instrument will fluctuate because of changes in foreign exchange rates. The Company's exposure to the risk of changes in foreign exchange rates relates primarily to the Company's operating activities (when revenue or expense is denominated in a different currency from the Company's functional currency) and the Company's financial liabilities denominated in foreign currencies.

The sensitivity analyses have been prepared on the basis that the proportion of financial instruments in foreign currencies are all constant.

	As at November 2021		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net balance sheet position
US Dollar	-	20	(20)
Swedish Krona	-	15	(15)
Euro	-	309	(309)
Georgian Lari	9,306	10,782	(1,476)
Total	9,306	11,126	(1,820)

	As at November 2020		
	Monetary financial assets	Monetary financial liabilities	Net balance sheet position
US Dollar	-	847	(847)
Swedish Krona	-	15	(15)
Euro	-	218	(218)
Georgian Lari	5,637	7,427	(1,790)
Total	5,637	8,507	(2,870)

A strengthening/weakening of the currencies, as indicated below, against the GEL at 30 November would have increased/(decreased) profit or loss by the amounts shown below:

	2021		2020	
	Increase/ (decrease), %	Increase/ (decrease),	Increase/ (decrease), %	Increase/ (decrease),
Euro strengthening	+15%	(46)	+15%	(33)
Euro weakening	-15%	46	-15%	33
US Dollar strengthening	+15%	(3)	+15%	(127)
US Dollar weakening	-15%	3	-15%	127

NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2021
(In thousands of Georgian Lari)

Liquidity risk Management

Liquidity risk is the risk that an entity will encounter difficulty in meeting obligations associated with financial liabilities. Liquidity risk arises from the Company's management of working capital and payment of lease fee. It is the risk that the Company will encounter difficulty in meeting its financial obligations as they fall due. The Company's approach to managing liquidity is to ensure, as far as possible, that it will always have sufficient liquidity to meet its liabilities when due, under both normal and stressed conditions, without incurring unacceptable losses or risking damage to the Company reputation.

Prudent liquidity risk management implies maintaining sufficient cash and the availability of funding through an adequate amount of committed credit facilities.

As at 30 November 2021 and 2020, the Company's borrowings and trade and other payables had remaining contractual maturities not exceeding 90 days as well as fair values approximated their carrying values.

Capital management

The Company's capital comprises of the Shareholder's contribution to the equity of the Company and accumulated losses. The Company is not subject to externally imposed capital requirements. The Company has no formal policy for capital management, but management seeks to maintain a sufficient capital base for meeting the Company's operational and strategic needs.

Charter capital

As at 30 November 2021 and 30 November 2020 charter capital of the Company was GEL 10,003. In May 2020 the Parent Company increased the Company's charter capital by GEL 10,000 by contribution fully in cash.

20. FAIR VALUES

The estimates of fair value are intended to approximate the amount for which a financial instrument could be exchanged between knowledgeable, willing parties in an arm's length transaction. However given the uncertainties and the use of subjective judgment, the fair value should not be interpreted as being realizable in an immediate sale of the assets or settlement of liabilities.

All of the Company's financial assets and financial liabilities are short-term and therefore the carrying amounts approximate to their fair value. All of the financial assets and financial liabilities for which fair values are disclosed are measured at level 3 of fair value hierarchy except for cash and cash equivalents, which are measured at level 1.

21. SUBSEQUENT EVENTS

On 21 February 2022, the President of Russia signed the executive orders on the recognition of the Donetsk People's Republic and the Lugansk People's Republic. On 24 February 2022, a decision to carry out a special military operation in Ukraine was announced. Subsequent to these events, the US, UK, EU and other countries announced an extension of sanctions on certain Russian officials, businessmen and companies.

Management of the Company is monitoring developments in the economic and political situation and taking measures it considers necessary in order to support the sustainability and development of the Company's operations for the foreseeable future. However, the consequences of these events and related future changes should not have any impact on the Company's operations. Company has the necessary liquidity to continue its activity within the next 12 months.

H & M HENNES AND MAURITZ GEORGIA LLC

MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2021

1. General information

H&M Hennes & Mauritz Georgia LLC (hereinafter "H&M" or the "Company") is a limited liability company under the laws of Georgia (identification number: 405164192). The Company is domiciled in Georgia and registered address is Vazha-Pshavela Avenue, №41, IV Floor, Tbilisi, Georgia.

Since its formation the Company's immediate parent company was H&M Hennes & Mauritz GBC AB, which is a Swedish multinational clothing retail brand and the Company was ultimately controlled by the Stefan Persson family.

The Company was incorporated in Tbilisi, Georgia on 30 August 2016. Since the incorporation up to 27 April 2017 (the date the first capital was contributed) the Company had no transactions. The first H&M store in Tbilisi, Georgia was opened on 18 November 2017 in Galleria Tbilisi shopping mall, the second one on 31 May 2018 in East Point shopping mall and the third one on 26 October 2019 in City Mall.

H&M's business idea is to offer fashion and quality at the best price in a sustainable way. With a broad and varied product range, H&M makes it easy for anyone who is into fashion to express their own personal style.

The products offered by the Company are clearly affected by the influence of fashion industry, which varies every year. What customers are looking for are latest fashion trends, and H & M must work to meet this need. Since fashion varies year after year, it is essential for the Company to be able to anticipate future fashion trends in order to prepare the collection in advance and anticipate the competition.

2. Financial-Economic indicators for 2021 year:

№	Description	Currency	The Company			
			2020	2021	Deviation	% Deviation
A	B	1	2	3	4=3-2	5=4/2
1	Total Income	Thousand GEL	32 634	36 176	3 542	11%
1.1	Income from sales	Thousand GEL	32 331	35 830	3 499	11%
1.2	Income from financial activities	Thousand GEL	302	346	44	15%
1.3	Other income	Thousand GEL	1	0	-1	-100%
2	Expenses total	Thousand GEL	-33 788	-34 843	-1 055	3%
2.1	Cost of sales	Thousand GEL	-18 898	-20 665	-1 767	9%
2.2	General and administrative expenses	Thousand GEL	-12 595	-12 045	550	-4%
2.3	Financial expenses	Thousand GEL	-1 130	-766	364	-32%
2.4	Distribution cost	Thousand GEL	-1 153	-1 301	148	13%
2.5	Other expenses	Thousand GEL	-12	-66	-54	450%
3	Profit (Loss) before taxes	Thousand GEL	-1 154	1 333	2 487	-215%
4	Corporate income tax	Thousand GEL		0		
5	Total profit for the year	Thousand GEL	-1 154	1 333	2 487	-215%
6	Average number of employees		121	111		

**MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2021**

Revenue per store:

Store	Currency	2020	2021	Deviation	Deviation %
Galleria Tbilisi shopping mall	Thousand GEL	14 993	15 222	229	1.53%
East-Point shopping mall	Thousand GEL	6 039	7 346	1 307	21.64%
Subartalo City Mall	Thousand GEL	11 301	13 267	1 966	17.40%
Total Revenue	Thousand GEL	32 333	35 836	3 502	10.83%

The Company closed 2021 year with total Profit of GEL 1,333thousand, which is higher by GEL 2,487 thousand compared to prior year.

The main reason for this positive dynamic is the end of Covid-19 and the locked down status that kept our stores closed in 2020 for 78 days while in 2021 the stores were closed for 62 days.

Increase in activity during current year, is also reflected in increase in expenses, which compared to prior year figures increased by GEL 1,055 thousand. The main driver for expenses is costs of goods, where we had more expensive purchase from the buying.

The rent costs were driven by the increase of sales due to percentage rent deal with the landlords.

Small increase in advertising costs driven by increased bags costs and the increased transportation of visual materials in the stores.

The admin costs were positively driven by the change in the set-up from Austria to Greece where on the second country the costs are cheaper.

3. Company's employment aspects

The Company is heavily focused on employees' relations.

In the area of social sphere, the Company provides to their employees' variety of trainings for their further development. In addition, H&M employees are covered with a health insurance package. An additional discount cards are also provided to the H&M employees for selected items and during determined period, which can be used in local H&M stores.

4. Risk analysis

Price risk

Price risk is a risk of loss or decrease in the value of a financial instrument as a result of a price reduction. The Company does not bear significant price risk connected with the financial instrument.

Credit risk

Credit risk refers to the risk of default by the counterparty, which would make the Company suffer financial losses. Exposure to credit risk and credit rating of counterparties are continually monitored.

Liquidity risk

Prudent liquidity management implies maintaining sufficient cash for settlement of maturing obligations. The aim of the Company is to maintain flexibility in funding by keeping arranged credit lines available. The

**MANAGEMENT REPORT (CONTINUED)
FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2021**

Company regularly prepares short-term and long-term plans of cash inflows and outflows in order to maintain a satisfactory level of liquidity.

Currency risk

The Company does not bear the currency risk. According to the implemented principle of settlement of liabilities in other currency the local Company has minimal or does not have currency risk – parent Company bears all currency risk.

Other risk

A number of factors may affect H&M's results and business. Most of these can be dealt with through internal routines, while certain others are affected more by external influences. There are risks and uncertainties related to fashion, weather situations, negative macro-economic changes, changes in consumer behavior, climate changes, trade interventions, external factors in production countries and foreign currency, the launch of new concepts and how the brand is managed.

Formal risk analysis and risk management can help us to assess these risks and decide what actions to take to minimize disruptions to plans. This action also helps us to decide whether the strategies we could use to control risk are cost-effective.

5. Development forecast

Currently the Company is counting with three stores in Tbilisi, Georgia and for the next financial year no new store opening is planned.

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2021 წლის 30
ნოემბერით დასრულებული წლისთვის

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“ შინაარსი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2021 წლის 30 ნოემბერით დასრულებული წლის ფინანსური ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
2021 წლის 30 ნოემბერით დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9-27
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	9
2. მომზადების საფუძველი.....	9
3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....	9
4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაში.....	18
5. ახალი და გადასინჯული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება.....	19
6. შემოსავალი.....	21
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....	21
8. დისტრიბუციის ხარჯები.....	21
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები.....	21
10. ძირითადი საშუალებები.....	22
11. მარაგები.....	22
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	22
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები.....	22
14. გადავადებული მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდა.....	23
15. აღებული სესხები.....	23
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....	23
17. გარანტიები და ვალდებულებები.....	23
18. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	24
19. ფინანსური ინსტრუმენტები.....	25
20. სამართლიანი ღირებულება.....	27
21. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები.....	27
მმართველობის ანგარიში	28

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯიას“ (კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი ნაკადების მოძრაობას და აქციონერთა კაპიტალის ცვლილებებს ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად (“ფასს”). ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევასა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე; და
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და განმარტავს კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და შესაბამისობას ფასს-თან;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებასა და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის აზრით, აუცილებელია იმგვარი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელშიც არ იქნება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი ცდომილება.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- მმართველობის ანგარიშში 2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისათვის მომზადებულია "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშში 2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისათვის მოიცავს ინფორმაციას "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად; და
- მმართველობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება აუდიტით შემოწმებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას 2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისათვის.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება 2021 წლის 30 ნოემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 26 ივნისს.

ხელმძღვანელობის სახელით

გორან ვალიცი
დირექტორი
თბილისი, საქართველო

ტომას ანტონა ესტრანი
დირექტორი
თბილისი, საქართველო

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯიას“ აქციონერებსა და მენეჯმენტს:

დასკვნა

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯიას“ (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში *“აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“*. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი *“პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი”* (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები პბეკ კოდექსის შესაბამისია. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშში შესულ ინფორმაციას. მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციზე.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშს. ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე სახის მარწმუნებელ დასკვნას მის შესახებ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ მომზადებულ დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს სხვა ინფორმაციის გაცნობას და ამ პროცესში იმის დადგენას, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში მოპოვებულ ინფორმაციასთან არსებითად შეუსაბამო, ან სხვაგვარად არსებითად მცდარი. თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ამ სხვა ინფორმაციაში არსებითი შეუსაბამობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ. ჩვენ არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი ამ თვალსაზრისით.

სხვა საკითხი

კომპანიის 2020 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის აუდიტორული შემოწმება ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც ამ ანგარიშგებასა და მმართველობის ანგარიშზე გამოხატა არამოდიფიცირებული მოსაზრება 2021 წლის 30 სექტემბერს და 2023 წლის 23 მარტს, შესაბამისად.

თქვენს ყურადღებას მივაპყრობთ ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნას, რომელშიც აღწერილია შესაბამისი რიცხვების რეკლასიფიკაცია. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებით არ არის მოდიფიცირებული.

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები

ხელმძღვანელობა ვალდებულია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფასს სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

კომპანიის მართვასა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმუნება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძველიანი რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმუნებას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაშეფასების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაშეფასების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება

აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამის ტრანსაქციებსა და მოვლენებს ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

ანგარიში სხვა იურიდიული და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე კანონის მოთხოვნის შესაბამისად, და იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობის უზრუნველყოფაზე, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის გასარკვევად, თუ რამდენად არის მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შეიცავს თუ არა ამავე კანონით განსაზღვრულ ინფორმაციას.

ჩვენ შევარჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები ჩვენი შეფასების საფუძველზე, მათ შორის, თუმცა არა მხოლოდ, გამოკითხვებით, დოკუმენტაციის ანალიზითა და მიმოხილვით, კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და მოხსენებული ინფორმაციის შედარებით კანონის მოთხოვნებთან, აგრეთვე გადაანგარიშებით, შედარებებითა და რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის შედარების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, 2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისათვის მომზადებულ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

შოთა ნაწიტაშვილი

შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით

2023 წლის 26 ივნისი
თბილისი, საქართველო

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წელი	2020 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წელი
შემოსავალი	6	35,830	32,331
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(20,665)	(18,898)
საერთო მოგება		15,165	13,433
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		-	1
დისტრიბუციის ხარჯები	8	(1,301)	(1,153)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(12,045)	(12,595)
საკუროს სხვაობით გამოწვეული მოგება / (ზარალი), წმინდა		(66)	(12)
საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		1,753	(326)
ფინანსური შემოსავალი	13	346	302
ფინანსური ხარჯი	15	(766)	(1,130)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადამდე		1,333	(1,154)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
სულ წლიური მოგება / (ზარალი)		1,333	(1,154)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი / (ზარალი)		1,333	(1,154)

ხელმძღვანელობის სახელით

გორან ვალიცი
დირექტორი
2023 წლის 26 ივნისი

ტომას ანტონა ესტრანი
დირექტორი
2023 წლის 26 ივნისი

9-27-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2021 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით	2020 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძრითადი საშუალებები	10	7,450	9,149
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,450	9,149
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	11	3,697	3,716
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	440	314
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	8,265	4,699
სულ მიმდინარე აქტივები		12,402	8,729
სულ აქტივები		19,852	17,878
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი:			
სააქციო კაპიტალი:		10,003	10,003
დაუფარავი ზარალი		(1,708)	(3,041)
სულ კაპიტალი		8,295	6,962
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გადავადებული მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდა	14	593	2,536
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		593	2,536
მიმდინარე ვალდებულებები:			
აღებული სესხები	15	4,000	4,000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	6,288	3,883
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		676	497
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		10,964	8,380
სულ ვალდებულებები		11,557	10,916
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		19,852	17,878

ხელმძღვანელობის სახელით

გორან ვალიცი
დირექტორი

2023 წლის 26 ივნისი

ტომას ანტონა ესტრანი
დირექტორი

2023 წლის 26 ივნისი

9-27-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 დეკემბერს	3	(1,887)	(1,884)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(1,154)	(1,154)
შენატანები სააქციო კაპიტალში (მე-17 შენიშვნა)	10,000	-	10,000
ნაშთი 2020 წლის 30 ნოემბერს	10,003	(3,041)	6,962
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	1,333	1,333
ნაშთი 2021 წლის 30 ნოემბერს	10,003	(1,708)	8,295

ხელმძღვანელობის სახელით

გორან ვალიცი
დირექტორი

2023 წლის 26 ივნისი

ტომას ანტონა ესტრანი
დირექტორი

2023 წლის 26 ივნისი

9-27-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წელი	2020 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადამდე		1,333	(1,154)
კორექტირება:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	1,738	1,734
ფინანსური ხარჯები	15	766	1,130
ფინანსური შემოსავალი	13	(346)	(302)
საკუთრო სხვაობით გამოწვეული ზარალი		66	12
		3,557	1,420
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირება			
ცვლილება მარაგებში		20	(268)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(126)	(193)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში, წმინდა		178	1,106
ცვლილება გადავადებულ მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდაში		(1,943)	(1,944)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში		2,405	(1,705)
		4,091	(1,584)
გადახდილი პროცენტი		(767)	(1,130)
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		3,324	(2,714)
საინვესტიციო საქმიანობა			
გადახდა ძირითად საშუალებებზე		(39)	(143)
მიღებული პროცენტი		347	302
საინვესტიციო საქმიანობაში მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		308	159
ფინანსური საქმიანობა			
აღებული სესხებით მიღებული შემოსავალი	15	2,000	2,000
შენატანები სააქციო კაპიტალში აქციონერების მხრიდან		-	10,000
აღებული სესხების დაფარვა	15	(2,000)	(6,000)
ფინანსურ საქმიანობაში მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		-	6,000
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		3,632	3,445
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	13	4,699	1,266
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(66)	(12)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	13	8,265	4,699

ხელმძღვანელობის სახელით

გორან ვალიცი
დირექტორი

2023 წლის 26 ივნისი

ტომას ანტონა ესტრანი
დირექტორი

2023 წლის 26 ივნისი

9-27-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“ (კომპანია) საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებად დაფუძნდა 2016 წლის 30 აგვისტოს (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 405164192). კომპანიის საქმიანობის ადგილია საქართველო. მისი რეგისტრირებული მისამართია ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41, მეოთხე სართული, თბილისი, საქართველო.

კომპანია არის მამაკაცების, ქალების, მოზარდებისა და ბავშვების სწრაფი მიმოქცევის ტანსაცმლით ცნობილი შვედური მულტინაციონალური სამოსის საცალო ბრენდის, „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ეიბის“ (საჯარო კომპანია) წევრი. 2021 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით, კომპანიას საქართველოს ქალაქ თბილისში ჰქონდა სამი აქტიური მაღაზია.

2021 და 2020 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო დამფუძნებელი კომპანია იყო „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯიბისი ეიბი“ („მშობელი კომპანია“), რომელსაც, როგორც შვილობილ კომპანიას, სრულად ფლობს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ეიბისი“. „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯიბისი ეიბისი“ „რემსბერი ინვესტ ეიბის“ კუთვნილი წილი წარმოადგენს მთელი აქციების 47.3%-ს და მთლიანი ხმის უფლების 74.4%-ს. ამდენად, „რემსბერი ინვესტ ეიბი“ (556423-5769) ფორმალურად არის „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯიბისი ეიბისი“ მშობელი კომპანია, რომელსაც ფლობს სტეფან პერსონი და ოჯახი, ხოლო უმთავრესად, სტეფან პერსონი.

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 26 ივნისს.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში. ყველა თანხა, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული, დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე.

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

(ა) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში; ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულს ან ფულის ეკვივალენტს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცვლა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დასაფარია ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც სუბიექტი ოპერირებს. კომპანიის სამუშაო და საპრეზენტაციო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ლარში კონვერტირდება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს დაფიქსირებული საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

ვალუტის გაცვლით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ტრანზაქციებზე ანგარიშსწორებისგან, მოგებაში ან ზარალში აღიარებულია როგორც ვალუტის გაცვლით მიღებული მოგება / ზარალი, წმინდა.

იმ არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, მათ შორის, კაპიტალის ინსტრუმენტებისა, ხდება იმ დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით, რომელ დღესაც დადგინდა სამართლიანი ღირებულება. უცხოურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი აისახება როგორც სამართლიანი ღირებულების მოგება ან ზარალი.

საავანსო გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივების, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების მომენტში გამოსაყენებელი სპოტური გაცვლითი კურსის დადგენისას, ტრანზაქციის თარიღად მიიჩნევა ის დღე, როდესაც კომპანიამ თავდაპირველად აღიარა ავანსის გადახდით წარმოქმნილი არაფულადი აქტივი ან არაფულადი ვალდებულება. თუ ავანსად მოხდა ფულის რამდენჯერმე გადახდა ან მიღება, კომპანია ტრანზაქციის თარიღად ადგენს ავანსის თითოეული გადახდის ან მიღების მომენტს ცალკე-ცალკე.

(გ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით. ძირითად საშუალებებში შედის მშენებარე აქტივები, რომლებიც მომავალში იქნება გამოყენებული ძირითად საშუალებებად.

შემდგომი ხარჯები აქტივის საჭიროების მიხედვით შედის საბალანსო ღირებულებაში ან ხდება მისი აღიარება დამოუკიდებელ აქტივად მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ამ ერთეულის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება შეიძლება. ძირითადი საშუალებების მცირე მასშტაბის შეკეთებისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯის აღიარება ხდება მისი გაწვევითანავე. მსხვილი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება, ხოლო შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალების გაუფასურების ნიშანი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი აფასების აღდგენად თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობასა და მის გამოყენებულ ღირებულებას შორის. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგებაში ან ზარალში. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება საჭიროების შემთხვევაში, თუ აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის დადგენაში მონაწილე შეფასებები შეიცვალა.

აქტივის რეალიზაციით მიღებული მოგება და ზარალი დგინდება საბალანსო ღირებულებასთან მიღებული შემოსავლის დადარებით და აღიარებას ექვემდებარება წლის მოგებაში ან ზარალში.

ცვეთის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში დარიცხვის წრფივი მეთოდით მისი სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადებზე ძირითადი საშუალების თითოეული ნაწილის შემთხვევაში, რადგანაც ეს მიდგომა ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა ცალკე ირიცხება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადებია:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	8
განათება და აქსესუარები	8
სხვა მოწყობილობები და ინსტრუმენტები	5-8

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალება და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილი აღიარების გაუქმებას ექვემდებარება რეალიზაციისას ან მაშინ, როდესაც მისი გამოყენებიდან ან რეალიზაციიდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება არ ივარაუდება. აქტივის აღიარების შეწყვეტით წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც სხვაობა აქტივის წმინდა სარეალიზაციო შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარების შეწყვეტისას შედის მოგებაში ან ზარალში. ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი თითოეული ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება და აუცილებლობის შემთხვევაში, პროსპექტიულად კორექტირდება.

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის – ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს.

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში, და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ მართვის ბიზნეს-მოდელებზე. იმ სავაჭრო მოთხოვნების გამოკლებით, რომლებიც დაფინანსების მნიშვნელოვნად დიდ კომპონენტს არ მოიცავს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 30 ნოემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

კომპონენტს, ფასდება სტანდარტით (IFRS) 15-ის მიხედვით განსაზღვრული გარიგების ფასით. იხილეთ ქვეთავში „შემოსავლის აღიარება“ აღწერილი სააღრიცხვო პოლიტიკები.

იმისათვის, რათა ფინანსური აქტივი კლასიფიცირდეს და აისახოს ამორტიზებული ღირებულებით ან სხვა სრულ შემოსავალში სამართლიანი ღირებულებით, მისგან უნდა წარმოიქმნებოდეს ფულადი ნაკადები, რომლებიც ძირითადად დასაფარ ნაწილზე წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI). ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და იგი ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ფინანსური აქტივების მართვის კომპანიისეული ბიზნეს-მოდელი ასახავს იმ გზას, რომლითაც კომპანია ფულადი ნაკადების მისაღებად კუთვნილ ფინანსურ აქტივებს მართავს. ბიზნეს-მოდელი განსაზღვრავს, ფულადი ნაკადები სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებით წარმოიქმნება, ფინანსური აქტივების გაყიდვით თუ ორივე გზით.

ფინანსური აქტივების ისეთი შესყიდვის ან გაყიდვის აღიარება, რომელიც მოითხოვს აქტივების მიწოდებას ბაზარზე მოქმედი რეგულაციით ან შეთანხმებით დაწესებულ ვადაში (რეგულარული ვაჭრობა), ხდება ვაჭრობის დღეს, ანუ იმ დღეს, როდესაც კომპანია აქტივის ყიდვას ან გაყიდვას იკისრებს.

შემდგომი შეფასება

შემდგომი შეფასების მიზნებისთვის ფინანსური აქტივები ოთხ კატეგორიად იყოფა:

- ფინანსური აქტივები ამორტიზებული ღირებულებით (სავალო ინსტრუმენტები);
- სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციით (სასესხო ინსტრუმენტები);
- სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები სხვა სრულ შემოსავალში ასახვით, აღიარების შეწყვეტისას კუმულაციური (დაგროვებითი) შემოსულობისა და ზარალის ხელახალი კლასიფიკაციის გარეშე.
- მოგებასა და ზარალში ასახული და სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები.

2021 და 2020 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით, ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები კომპანიის კუთვნილი ფინანსური აქტივების ყველაზე აქტუალური კატეგორიაა.

კომპანია ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს თუ ქვემოთ მოცემული ორივე პირობა დაკმაყოფილებულია:

- ფინანსური აქტივი ამ ბიზნეს-მოდელის მიხედვით მფლობელობაშია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტული თარიღებით წარმოქმნის ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირითადი თანხისა და პროცენტის გადახდებს დაუფარავ ძირითად თანხაზე.

ამორტიზებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივები შემდეგ ფასდება ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდით და ექვემდებარება გაუფასურებას. შემოსულობისა და ზარალის აღიარება ხდება მოგებაში ან ზარალში მაშინ, როდესაც წყდება აქტივის აღიარება, ან ხდება აქტივის მოდიფიცირება ან გაუფასურება. კომპანიის ამორტიზებული ღირებულებით ასახული ფინანსური აქტივები მოიცავს სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების გაუქმება ძირითადად მაშინ ხდება, როდესაც:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; ან (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანიამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი უნდა აღრიცხოს თავის ყველა სავალ ფინანსურ აქტივზე, რომლებიც მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით არ არის ასახული. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (მსზ) ეფუძნება თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით დისკონტირებულ სხვაობას სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა იმ ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებას კომპანია ვარაუდობს. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შევა ფლობილი უზრუნველყოფის ან კრედიტის გამამდიერებელი ისეთი სხვა ინსტრუმენტის გაყიდვით მიღებული ფულადი ნაკადები, რომლებიც სახელშეკრულებო პირობებშია ჩადებული.

სავაჭრო მოთხოვნებისა და სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაში, კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანია სარგებლობს ანარიცხების მატრიცით, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღითაა ვადაგადაცილებული. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, აღებული სესხები, კრედიტორული დავალიანებები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და აღებული სესხებისა და კრედიტორული დავალიანებების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები. კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებებში შედის გადასახდელები და აღებული სესხები.

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითვა და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული კანონი იძლევა აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის უფლებას და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის სურვილი, ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის მიზნით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ფულს ბანკში, რომელიც არის ქართულ კომერციულ ბანკში განთავსებული პროცენტიანი მიმდინარე ანგარიში და ფულს გზაში.

(ე) მიღებული გადავადებული იჯარის წამახალისებელი

მიღებული გადავადებული იჯარის წამახალისებელი წარმოადგენს კომპანიაზე გაქირავებული კომერციული ფართის რემონტისთვის ფართის მესაკუთრის მიერ გაკეთებულ ფულად შეწირულობას. ეს წამახალისებელი აღირიცხება სტანდარტის ფასს 16 „იჯარები - წახალისება“ შესაბამისად, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში მიღებული ქირის დათმობა. აღირიცხვა ხდება წრფივ საფუძველზე, რადგან ეს ყველაზე უკეთ ასახავს იმ დროით საფუძველს, რომლითაც მოიჯარე იჯარით აღებული აქტივით იღებს სარგებელს.

(ვ) იჯარა

იმის დადგენა, გულისხმობს თუ არა გარიგება იჯარას

კონტრაქტის გაფორმებისას კომპანია აფასებს, წარმოადგენს თუ არა ეს ხელშეკრულება იჯარას ან მოიაზრებს თუ არა მას. სხვა სიტყვებით, ფასდება, რამდენად აძლევს ხელშეკრულება კომპანიას იმის უფლება, რომ გააკონტროლოს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენება, ანაზღაურების სანაცვლოდ, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. ფასს 16 სტანდარტით, მოიჯარე ვალდებულია, ყველა იჯარაზე, გარდა მოკლევადიანი იჯარებისა და მცირედირებულებიანი აქტივების იჯარებისა (თუ ამგვარი შეღავათით სარგებლობას გადაწყვეტს), აღიაროს საიჯარო გადახდების ვალდებულება.

კომპანია როგორ მოიჯარე

იჯარის დაწყების დღეს მოიჯარე გამოყენების უფლებიან აქტივს აფასებს თვითღირებულებით. გამოყენების უფლებიანი აქტივის თვითღირებულებაში შედის: (ა) საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველად შეფასებული თანხა, (ბ) იჯარის დაწყებისას ან მანამდე გადახდილი საიჯარო გადახდები, იჯარის მიღებული წამახალისებლის გამოკლებით, (გ) მოიჯარის მიერ გაწეული საწყისი პირდაპირი ხარჯები, (დ) მოიჯარის მიერ საბაზისო აქტივის დაშლისა და გადატანის, მისი ადგილმდებარეობის პირვანდელ მდგომარეობაში აღდგენის ან იჯარის პირობებით გათვალისწინებულ მდგომარეობაში თავად აქტივის მოყვანისათვის მოიჯარის მიერ გასაწევ სავარაუდო ხარჯებს, თუ ეს ხარჯები მარაგების შექმნას არ ხმარდება. მოიჯარე ამ ვალდებულებას აღიარებს ან იჯარის დაწყების დღეს ან გარკვეული დროის განმავლობაში საბაზისო აქტივის გამოყენების შედეგად. მოიჯარე ზემოთ აღწერილ ხარჯებს აღიარებს, როგორც გამოყენების უფლებიანი აქტივის თვითღირებულების ნაწილად ამ ხარჯების გაწევის მომენტში.

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების დღეს კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების მიმდინარე ღირებულებით. საიჯარო გადახდები შედის ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული გადახდები), მისაღები საიჯარო წამახალისებლების, ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებული ცვლადი საიჯარო გადახდებისა და ნარჩენი ღირებულების გარანტიებით გადასახდელი თანხების გამოკლებით. საიჯარო გადახდებში შედის აგრეთვე შესყიდვის ოფციონის აღსრულების ფასი, თუ სავარაუდოდ კომპანია მას გამოიყენებს და, აგრეთვე, იჯარის შეწყვეტისთვის გათვალისწინებული ჯარიმები, თუ იჯარის პირობები გულისხმობს, რომ კომპანიას აქვს იჯარის შეწყვეტის უფლება.

ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არაა დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე, ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ამ გადახდის გამომწვევ მოვლენას ან პირობას.

უძრავი ქონების იჯარაში შედის მხოლოდ ცვლადი გადახდის პირობები, რომლებიც უკავშირდება მაღაზიის მიერ მიღწეულ გაყიდვებს. ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არაა დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე, ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ამ გადახდის გამომწვევ მოვლენას ან პირობას, იმის მიუხედავად, აქვს თუ არა კომპანიას გამოყენების უფლებიანი აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები 2021 და 2020 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით.

(ზ) მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-8 შენიშვნა). მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში და დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობის მიღმა გაწეული ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად, როგორც სხვა გადასახადები სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

(თ) დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- დებიტორული დავალიანებები და კრედიტორული დავალიანებები მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს, საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების ნაწილში. 2006 წლამდე წარმოშობილი გარკვეული დღგ თანხა საგადასახადო ორგანოში გადასახდელი ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც ხდება შესაბამისი მოთხოვნის მიღება ან ჩამოწერა. ასეთი დღგ თანხები ნომინალური გადასახდელი ღირებულებით აღირიცხება როგორც გადავადებული დღგ ვალდებულება.

გაყიდვებთან დაკავშირებული გამავალი დღგ-ის გადახდა უნდა მოხდეს ორი შემთხვევიდან უადრესის შემთხვევაში: (ა) კლიენტებისგან მოთხოვნების მიღება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისთვის. შემაჯავლი დღგ საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას გამავალი დღგ-დან გამოიქვითება. გარკვეული შეზღუდვებით, საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დასაშვებია დღგ-ზე ანგარიშსწორება ნეტო საფუძველზე.

(ი) განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები

კომპანიის განუსაზღვრელ საგადასახადო პოზიციებს მენეჯმენტი აფასებს ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები არირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებიც, მენეჯმენტის აზრით, უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დარიცხვას, თუ მათ საგადასახადო ორგანოები ექვექვე დააყენებს. შეფასება ეფუძნება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მთლიანად ან არსებითად ძალაში შესული საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას და კომპანიისთვის ცნობილ სასამართლო ან სხვაგვარ გადაწყვეტილებებს ამ საკითხებზე. ვალდებულებები, რომლებიც უკავშირდება ჯარიმებს, პროცენტს და მოგების გარდა სხვა გადასახადებს, აღირიცხება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულების დაფარვისთვის საჭირო ხარჯების მენეჯმენტისეული შეფასების საფუძველზე. განუსაზღვრელი მოგების გადასახადის პოზიციები აისახება მოგების დარიცხული გადასახადის ფარგლებში.

(კ) მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება დგინდება საშუალო მოძრაობის საფუძველზე. მასში შედის შესყიდვის და სხვა ხარჯები, რომლებიც კომპანიამ განლაგების ახლანდელ ადგილას და მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული ფასი, რომელსაც კომპანია ჩვეულებრივ პირობებში გაყიდვისას მიიღებდა, დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

(ლ) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა დგინდება კომპანიის პარტნიორების მხრიდან. ცვლილება კომპანიის გაცხადებულ საწესდებო კაპიტალში შეიძლება შევიდეს მხოლოდ კომპანიის პარტნიორთა გადაწყვეტილების საფუძველზე.

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

(მ) ანარიცხები

ანარიცხები აღირიცხება, თუ, წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად, კომპანიას გაუჩნდა მოქმედი სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია და სავარაუდოა, რომ მის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. ანარიცხები დგინდება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით ისეთი გადასახადამდელი განაკვეთით, რომელიც ასახავს ბაზრისეულ შეფასებას დროში ფულის ღირებულებასთან დაკავშირებით და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების აღდგენა აღიარდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

(ნ) შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, ჩვეულებრივ, როდესაც ხდება კლიენტზე საქონლის გადაცემა. კომპანია შემოსავალს იღებს ტანსაცმლის საცალო გაყიდვიდან. კლიენტი გადახდას ახორციელებს საქონლის მიღებისას. შემოსავალი აღირიცხება ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს იმ ანაზღაურებას, რისი მიღების უფლებაც, კომპანიის ბარაუდით, მას აქვს ამ საქონლის სანაცვლოდ. ტრანზაქციაში კომპანიის როგორც პრინციპალის ან აგენტის როლი დგინდება იმის მიხედვით, თუ როგორია კლიენტთან აღებული ვალდებულების ბუნება. კომპანია პრინციპალად გამოდის და შემოსავალს აღირიცხავს ბრუტო საფუძველზე, თუ ის აკონტროლებს კლიენტისთვის შეპირებულ საქონელს მის გადაცემამდე. კომპანიის დასკვნით, ის შემოსავლის მიღების გარიგებებში პრინციპალია, რადგან ის კლიენტებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებამდე მათ აკონტროლებს. კომპანიას არ აქვს კლიენტის ერთგულების პროგრამები ან საგარანტიო ვალდებულებები და დიდი მასშტაბის დაბრუნებები არ დაფიქსირებულა.

ხელშეკრულებათა ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები და სავაჭრო მოთხოვნები

სახელშეკრულებო აქტივი არის კლიენტისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ ანაზღაურების მიღების უფლება. თუ კომპანიამ კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება აღასრულა ანაზღაურების გადახდამდე ან სანამ გადახდის დრო მოვა, სახელშეკრულებო აქტივი აღიარდება პირობითი გამომუშავებული ანაზღაურების საფუძველზე. 2021 და 2020 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სახელშეკრულებო აქტივები არ აქვს.

მოთხოვნის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანიას კლიენტისგან მისაღები აქვს უპირობო ანაზღაურება (ანუ ანაზღაურების გადახდის დრომდე აუცილებელია მხოლოდ დროის გასვლა). 2021 და 2020 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სავაჭრო მოთხოვნები არ აქვს.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება, თუ კლიენტისგან გადახდის მიღება მოხდა ან გადახდის დრო დადგა (რომელიც უადრესია) იქამდე, სანამ კომპანიამ შესაბამისი საქონელი ან მომსახურება კლიენტს მიაწოდა. სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება შემოსავლად ხდება, როდესაც კომპანია ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს შეასრულებს. 2021 და 2020 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სახელშეკრულებო ვალდებულებები არ აქვს.

(ო) დაქირავებულ პირთა ბენეფიტები

ჯამაგირები, ხელფასები, წლიური ანაზღაურებადი შვებულება და შვებულება ავადმყოფობის გამო, პრემიები და დაზღვევა ირიცხება იმ წლის განმავლობაში, რომელშიც კომპანიის დაქირავებული პირები მას შესაბამის მომსახურებას უწევენ.

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

(პ) რეკლასიფიკაცია

2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გააკეთა შემდეგი რეკლასიფიკაცია:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა: 2020 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ერთი და იმავე კონტრაგენტებთან ერთი და იმავე ტრანზაქციებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ბრუტო საფუძველზე იყო წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. 2021 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ეს შეცდომა გასწორდა და ერთი და იმავე კონტრაგენტებთან ერთი და იმავე ტრანზაქციებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ახლა წმინდა საფუძველზე არის წარმოდგენილი, რაც სტანდარტის ბასს 32 „ფინანსური ინსტრუმენტები: პრეზენტაცია“ შესაბამისად მოხდა. შეცდომა გასწორდა რეტროსპექტიულად და შესაბამისად შესწორდა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაც.

	წინა ანგარიშგებით 2020 წლის 30 ნოემბერი	რეკლასიფიკაცია 2020 წლის 30 ნოემბერი	ახალი ანგარიშგებით 2020 წლის 30 ნოემბერი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	938	(624)	314
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(4,507)	624	(3,883)
<i>სულ მიმდინარე აქტივები</i>	<i>9,353</i>	<i>(624)</i>	<i>8,729</i>
<i>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</i>	<i>(9,004)</i>	<i>624</i>	<i>(8,380)</i>

4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაში

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე. შეფასებები და განსჯები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც მოსალოდნელია მოცემულ ვითარებაში. სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, მენეჯმენტი, გარდა შეფასებებისა, აგრეთვე მიმართავს განსჯას.

ქვემოთ წარმოდგენილია განსჯის ის შემთხვევები, რომელთაც ყველაზე დიდი ეფექტი აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალ ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება:

(1) შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალებების ვარგისიანობის ვადის შეფასება განსჯის საგანია და მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას ეფუძნება. აქტივებში ჩადებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად მათი გამოყენებით მიიღება. თუმცა, ისეთი ფაქტორები, როგორებიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვლადი ხშირად იწვევს აქტივებში ჩადებული ეკონომიკური სარგებლიანობის შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილ ვარგისიანობის ვადას ამოწმებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური პირობებით და იმ შეფასებული პერიოდით, რომლის განმავლობაში აქტივებისგან მოელიან სარგებლის მოტანას. რომელიმე ამ გარემოების ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვლადის განაკვეთების კორექტირება.

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

(2) კრიტიკული განსჯა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება

ბიზნესის მიმდინარეობისას კომპანია ტრანზაქციებს ახორციელებსა მეკავშირე მხარეებთან. იმის განსასაზღვრად, ტრანზაქცია საბაზრო თუ არასაბაზრო პირობებითაა შეფასებული, თუ ასეთი ტრანზაქციის აქტიური ბაზარი არ არსებობს, გამოიყენება განსჯა. ის არამეკავშირე მხარეებთან მსგავსი ტიპის ტრანზაქციების ფასდადებას ეფუძნება.

5. ახალი და გადასინჯული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება

2021 წელს კომპანიამ გამოიყენა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები:

- ფასს 9 და ფასს 7 სტანდარტების *ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთების რეფორმის* თავდაპირველი გამოყენების ზემოქმედება
- ფასს 16 სტანდარტის *კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობის* შესწორების თავდაპირველი გამოყენების ზემოქმედება
- შეღავათის გამოყენებისას საიჯარო გადახდების ცვლილებათა აღრიცხვის ზემოქმედება
- მიმდინარე წელს მოქმედი სხვა ახალი და რედაქტირებული ფასს სტანდარტების თავდაპირველი გამოყენების ზემოქმედება

ამ შესწორებების გამოყენებას ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი არ აქვს.

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

შესწორებები ფასს სტანდარტებში მოცემულ მითითებებში კონცეპტუალურ ჩარჩოზე

შესწორებები ფასს სტანდარტებში მოცემულ მითითებებში კონცეპტუალურ ჩარჩოზე კომპანიამ პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებებში შესულია მათი მოქმედების ქვეშ მოქცეული სტანდარტების შესწორება ისე, რომ მითითება იყოს ახალ „ჩარჩოზე“. თუმცა, ყველა შესწორება არ ითვალისწინებს ისეთი მითითებების თუ ციტირების განახლებას, სადაც მოხსენიებულია ახლად რედაქტირებული „კონცეპტუალური ჩარჩო“. ზოგიერთი მათგანის განახლება ითვალისწინებს მხოლოდ „ჩარჩოს“ იმ ვერსიის დაკონკრეტებას, რომელზეც სტანდარტი მიუთითებს (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) „ჩარჩო“, რომელიც ბასს საბჭომ 2001 წელს მიიღო, საბჭოს „ჩარჩოს“ 2010 წლის რედაქცია თუ ახალი, რედაქტირებული „ჩარჩოს“ 2018 წლის რედაქცია) ან იმის აღსანიშნად, რომ სტანდარტში მოცემული განსაზღვრებები განახლდა და ახლა გულისხმობს რედაქტირებულ „კონცეპტუალურ ჩარჩოში“ შემუშავებულ ახალ განსაზღვრებებს.

შესწორდა სტანდარტები ფასს 2, ფასს 3, ფასს 6, ფასს 14, ბასს 1, ბასს 8, ბასს 34, ბასს 37, ბასს 38, ფასს 12, ფასს 19, ფასს 20, ფასს 22 და სიკ-32.

შესწორება ფასს 3 სტანდარტის ბიზნესის განსაზღვრებაში

კომპანიამ ფასს 3 სტანდარტის შესწორება პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორება განმარტავს, რომ თუმცა, ბიზნესის ჩვეულებრივ ახსიათებს პროდუქტის შექმნა, შექმნილი პროდუქტის არსებობა აუცილებელი არაა, რომ საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული კომპლექსი ბიზნესად კვალიფიცირდეს. იმისათვის, რათა აქტივებისა და საქმიანობის კომპლექსი ბიზნესად ჩაითვალოს, ის უნდა ითვალისწინებდეს, როგორც მინიმუმ, შემავალ მასალებსა და არსებითი პროცესის წარმართვას, და ეს ორი დიდიწილად უნდა ეხმარებოდეს პირის უნარს, შექმნას პროდუქტი.

შესწორების მიღებით უქმდება იმის შეფასება, აქვთ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს უნარი, ჩაანაცვლონ არარსებული მასალები თუ პროცესები და გააგრძელონ პროდუქტის წარმოება. შესწორებებით აგრეთვე დგინდება

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

	დამატებითი ინსტრუქცია იმის დასადგენად, შეიძინა თუ არა პირმა არსებითი ხასიათის პროცესი. შესწორებით შემოდის არჩევითი კონცენტრაციის წესი, რომლის საშუალებით, გამარტივებულად შიძლება იმის დადგენა, თუ არის საქმიანობისა და აქტივების შემენილი კომპლექსი ბიზნესი. ამ არასავალდებულო კონცენტრაციის ტესტით, საქმიანობისა და აქტივების ახლად მიღებული კომპლექსი ბიზნესი არაა, თუ შემენილი მთლიანი აქტივების სამართლიანი ღირებულების თითქმის მთლიანი არსებითი ნაწილი კონცენტრირებულია ერთ იდენტიფიცირებად აქტივში ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში. შესწორებები პროსპექტიულად ვრცელდება ყველა ბიზნეს-კომპანიასა და აქტივების შესყიდვაზე, რომლებიც მოხდა 2020 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ. პირმა ბასს 1 და ბასს 8 სტანდარტების შესწორება პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ამ შესწორებებით უფრო ცხადი ხდება, რას გულისხმობს ბასს 1 სტანდარტის არსებითობის განმარტება. შესწორება არ ისახავს მიზნად ფასს სტანდარტებში არსებითობის ფუნდამენტური საფუძვლის შეცვლას. ახალ განსაზღვრებას დამატებული აქვს არსებითი ინფორმაციის არაარსებითი ინფორმაციით „შენიღვის“ ცნება. მომხმარებელზე ზემოქმედების თვალსაზრისით, არსებითის კატეგორია შეიცვალა და თუ ადრე იყო „შუქლია ზემოქმედება იქონიოს“, ახლა გაჩნდა ფორმულირება „არსებობს მართებული მოლოდინი, რომ შეძლებს ზემოქმედებას“. არსებითის განსაზღვრება სტანდარტში ბასს 8 ჩანაცვლდა მითითებით იმავე განსაზღვრებაზე სტანდარტში ბასს 8. გარდა ამისა, თანმიმდევრულობისათვის, სტანდარტების საბჭომ ასევე შესწორებები შეიტანა სხვა სტანდარტებსა და „კონცეპტუალურ ჩარჩოში“, რომელშიც ასევე გვხვდება „არსებითის“ განსაზღვრება ან მითითება ამ ცნებაზე.
შესწორება ბასს 1 და ბასს 8 სტანდარტების არსებითობის განსაზღვრება	
ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები	
წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის კომპანია არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:	
ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია	ძალაშია შემდეგ თარიღში ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის
ფასს 17 (ფასს 17-ის შესწორებათა ჩათვლით) - სადაზღვევო კონტრაქტები	1 იანვარი 2023
შესწორება სტანდარტში ბასს 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებზე (ფასს სტანდარტების გაუმჯობესების 2010-2012 წლების ციკლის ფორმულირების პროექტის ფარგლებში)	1 იანვარი 2023
შესწორებები სტანდარტში ბასს 8 - სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება	1 იანვარი 2023
შესწორება სტანდარტში ბასს 1 და განცხადება 2 ფასს პრაქტიკის შესახებ - სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება	1 იანვარი 2023
შესწორება სტანდარტში ფასს 3 - მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე	1 იანვარი 2022
შესწორება სტანდარტში ბასს 16 - ძირითადი საშუალებები - დაგეგმილ გამოყენებამდე მიღებული შემოსავალი	1 იანვარი 2022
შესწორება სტანდარტში ბასს 37 „რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ - „მომე კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯი“	1 იანვარი 2022
ფასს სტანდარტების გაუმჯობესების 2018-2020 წლების ციკლი (შესწორებები სტანდარტში ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 - სოფლის მეურნეობა და ბასს 16 - იჯარა სტანდარტზე დართული საილუსტრაციო მაგალითები)	1 იანვარი 2022
შესწორება სტანდარტში ბასს 12 - ერთჯერადი ტრანზაქციიდან მიღებულ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი	1 იანვარი 2023
შესწორება სტანდარტებში ფასს 10 და ბასს 28 - აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის.	1 იანვარი 2023

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

კომპანია არ მოელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების გამოყენებას მომავალ პერიოდებში კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება.

6. შემოსავალი

	2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წელი	2020 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წელი
ტანსაცმლის გაყიდვა	37,013	33,427
დაბრუნებული საქონელი	(1,183)	(1,096)
	35,830	32,331

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წელი	2020 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წელი
მასალის ხარჯი	18,907	17,141
ცვეთა (შენიშვნა 10)	1,738	1,734
სხვა ხარჯები	20	23
	20,665	18,898

8. დისტრიბუციის ხარჯები

	2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წელი	2020 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წელი
მარკეტინგის და რეკლამის ხარჯები	941	854
საბაჟოს საბროკერო საკომისიო	119	107
სხვა	241	192
	1,301	1,153

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წელი	2020 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წელი
მართვისა და მხარდაჭერის საფასური	6,298	6,863
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა ბენეფიტები	2,035	2,064
კომუნალური ხარჯები	779	526
ქირის ხარჯი	680	533
სხვა	597	868
გაყიდვის სისტემის ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	566	634
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	510	392
პროფესიული მომსახურება	159	179
ტრანსპორტირების ხარჯი	129	106
დაცვის ხარჯი	123	81
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	95	133
მივლინების ხარჯები	74	125
ქირის გარანტიის საფასური	-	91
	12,045	12,595

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

	იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	განათება და აქსესუარები	სხვა	სულ
<i>თვითღირებულება</i>				
ნაშთი 2019 წლის 1 დეკემბერს	5,164	6,655	1,344	13,163
დამატება	99	16	28	143
ნაშთი 2020 წლის 30 ნოემბერს	5,263	6,671	1,372	13,306
დამატება	31	-	8	39
ნაშთი 2021 წლის 30 ნოემბერს	5,294	6,671	1,380	13,345
<i>დაგროვილი ცვეთა</i>				
ნაშთი 2019 წლის 1 დეკემბერს	(982)	(1,129)	(312)	(2,423)
წლიური ცვეთა	(647)	(756)	(331)	(1,734)
ნაშთი 2020 წლის 30 ნოემბერს	(1,629)	(1,885)	(643)	(4,157)
წლიური ცვეთა	(648)	(756)	(334)	(1,738)
ნაშთი 2021 წლის 30 ნოემბერს	(2,277)	(2,641)	(977)	(5,895)
<i>საბალანსო ღირებულება</i>				
2020 წლის 30 ნოემბერს	3,634	4,786	729	9,149
2021 წლის 30 ნოემბერს	3,017	4,030	403	7,450

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ირიცხება როგორც გაყიდვების თვითღირებულების ნაწილი (მე-7 შენიშვნა).

11. მარაგები

მარაგები მოიცავს გასაყიდ საქონელს 3,697 ლარის ოდენობით (2020: 3,716 ლარი). მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება, რომელიც აღიარებულია ხარჯად, შედის გაყიდვების თვითღირებულებაში და შეადგენს 18,907 ლარს (2020: 17,141 ლარი).

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021 წლის 30 ნოემბერი	2020 წლის 30 ნოემბერი
მისაღები პროცენტი	346	293
სხვა	94	21
	440	314

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2021 წლის 30 ნოემბერი	2020 წლის 30 ნოემბერი
ნაღდი ფული ბანკში	8,086	4,551
ნაღდი ფიული სალაროში	179	148
	8,265	4,699

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

ფული ბანკში წარმოადგენს ერთ ქართულ ბანკში განთავსებულ პროცენტთან მიმდინარე ანგარიშს. 2021 წელს საპროცენტო შემოსავალმა 346 ლარი შეადგინა (2020: 302 ლარი).

14. გადავადებული მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდა

მიღებული გადავადებული საიჯარო წამახალისებელი კომპანიამ მიიღო იჯარით აღებული ფართების მესაკუთრეთაგან. მას ამორტიზაცია ერიცხება შესაბამისი საიჯარო გარიგების მთელი ვადის განმავლობაში წრფივად, რაც აღირიცხება როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება მოგებაში ან ზარალში. ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მიერ მიღებული გადავადებული საიჯარო წამახალისებლის ცვლილება:

2019 წლის 1 დეკემბერს	4,480
წლიური ამორტიზაცია	(1,944)
2020 წლის 30 ნოემბერს	2,536
წლიური ამორტიზაცია	(1,943)
2021 წლის 30 ნოემბერს	593

15. აღებული სესხები

2018 წლის 15 თებერვალს კომპანიას დაუმტკიცდა ქართული კომერციული ბანკის საკრედიტო ხაზი 10,000 ლარის ოდენობით და წლიური განახლების პირობით. 2021 წლის 30 ნოემბერს, კომპანიას გააჩნდა აუთვისებელი სასესხო საშუალებები 2,000 ლარის ოდენობით (2020: 6,000 ლარი). ცვლილება ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში შემოიფარგლება აღებული სესხების ცვლილებით:

	1 დეკემბერი	ფულადი შემოდინება	პროცენტის დარიცხვა	ფულადი გადინება	30 ნოემბერი
2021	4,000	2,000	622	(2,622)	4,000
2020	8,000	2,000	975	(6,975)	4,000

2021 წელს ფინანსურ ხარჯში 766 ლარის ოდენობით (2020: 1,130 ლარი) შევიდა საკრედიტო ხაზის საპროცენტო ხარჯი 622 ლარის ოდენობით (2020: 975 ლარი) და სხვა ფინანსური ხარჯები 144 ლარის ოდენობით (2020: 155 ლარი).

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021 წლის 30 ნოემბერი	2020 წლის 30 ნოემბერი
სავაჭრო გადასახდელები	5,856	3,574
დარიცხული ვალდებულებები	432	309
სულ სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	6,288	3,883

17. გარანტიები და ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და კანონმდებლობის, ოფიციალური დადგენილებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებებით ხასიათდება. ეს უკანასკნელები არცთუ იშვიათად გაუგებარი, ურთიერთწინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საგანია. საგადასახადო ანგარიშებს რამდენიმე სახელისუფლებო უწყება ამოწმებს და იძიებს. მათ აქვთ მძიმე ჯარიმების, საურავებისა და პროცენტის დარიცხვის უფლებამოსილება.

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

საგადასახადო ანგარიშები შემოწმებისთვის ღიაა სამი მომდევნო კალენდარული წლის განმავლობაში. თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში ეს ვადა შეიძლება გახანგრძლივდეს. ეს გარემოებები პოტენციურად ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც მნიშვნელოვნად აღემატება ზევრ სხვა ქვეყანაში არსებულს.

კომპანიის განუსაზღვრელ საგადასახადო პოზიციებს მენეჯმენტი აფასებს ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებიც, მენეჯმენტის აზრით, უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დარიცხვას, თუ მათ საგადასახადო ორგანოები ექვემდებარება დააყენებს.

შეფასება ეფუძნება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მთლიანად ან არსებითად ძალაში შესული საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას და კომპანიისთვის ცნობილ სასამართლო ან სხვაგვარ გადაწყვეტილებებს ამ საკითხებზე. ვალდებულებები, რომლებიც უკავშირდება ჯარიმებს, პროცენტს და მოგების გარდა სხვა გადასახადებს, აღირიცხება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულების დაფარვისთვის საჭირო ხარჯების მენეჯმენტისეული შეფასების საფუძველზე. განუსაზღვრელი მოგების გადასახადის პოზიციები აისახება მოგების დარიცხული გადასახადის ფარგლებში.

მენეჯმენტის აზრით, მას საკმარისად აქვს შექმნილი საგადასახადო ვალდებულების რეზერვი მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური დადგენილებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებათა ინტერპრეტაციების საფუძველზე. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება ერთმანეთისგან განსხვავდებოდეს და, ამ ინტერპრეტაციების წარმატებით აღსრულების შემთხვევაში, ფინანსურ ანგარიშგებაზე მათი ეფექტი შეიძლება მასშტაბური აღმოჩნდეს.

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები, რადგან საიჯარო გადახდები შედეგების მიხედვით განსაზღვრული ცვლადი გადახდებია.

სასამართლო დავები

2021 და 2020 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიას რაიმე მსხვილი დაურიცხავი ხარჯი არ ემუქრება და, შესაბამისად, რეზერვი ფინანსურ ანგარიშგებაში არ შეუქმნია.

18. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24 სტანდარტის „განმარტებები მეკავშირე მხარეთა შესახებ“ თანახმად, მხარეები, ზოგადად, ითვლება მეკავშირეებად, თუ მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. მეკავშირე მხარეებს შეუძლიათ ისეთი ტრანზაქციების განხორციელება, რასაც არამეკავშირე მხარეები ვერ განახორციელებენ და მეკავშირე მხარეებს შორის მიმდინარე ტრანზაქციებზე შეიძლება ვრცელდებოდეს არამეკავშირე მხარეებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციებისგან განსხვავებული პირობები და ფასები.

2021 და 2020 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დასაფარი ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

	მშობელი კომპანია		პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	
	2021	2020	2021	2020
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	-	-	4,658	2,629

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

2021 და 2020 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით, ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

	მშობელი კომპანია		პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	
	2021	2020	2021	2020
მარაგების შესყიდვა	16,299	15,021	2,669	2,657
მართვის მხარდაჭერის საფასური *	6,289	6,863	-	-
ფულის მართვის საფასური მხარდაჭერა	144	155	-	-

* მენეჯმენტი მენეჯმენტის მხარდაჭერის ძირეულ მომსახურებას მშობელი კომპანიისგან იღებს.

19. ფინანსური ინსტრუმენტები

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიის ფარგლებში ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსურ რისკში შედის საბაზრო რისკი (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი და სხვა საფასო რისკი), საკრედიტო რისკი და ლიკვიდობის რისკი. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკებისა და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების უზრუნველყოფას აღნიშნული რისკების შემცირების მიზნით.

საკრედიტო რისკი

კომპანიაზე მოქმედებს საკრედიტო რისკი, რომელიც არის იმის რისკი, რომ ფინანსური გარიგების ერთი მხარე, ვალდებულების შეუსრულებლობით, გამოიწვევს მეორე მხარისათვის ფინანსურ ზარალს. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიქმნება იმის გამო, რომ კომპანია პროდუქციას ყიდის საკრედიტო პირობებით და აგრეთვე კონტრაგენტებთან სხვა ტრანზაქციების გამო, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს ქმნის.

კომპანიას საკრედიტო რისკი ეკისრება მხოლოდ ბანკში განთავსებულ ფულსა და სხვა მოთხოვნებზე.

ნაღდი ფული ბანკში განთავსებულია ერთერთ უმსხვილეს ქართულ ბანკში. არც ფული და ფულის ეკვივალენტები და არც სხვა მოთხოვნები გაუფასურებული ან ვადაგადაცილებული არაა. ამ ფინანსური ინსტიტუტის საკრედიტო რეიტინგია BB.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მოხდება ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულების მერყეობა საბაზრო ფასების ცვლილების გამო. საბაზრო ფასებში ორი ტიპის რისკები შედის: საპროცენტო განაკვეთის რისკი და სავალუტო რისკი. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებზეც საბაზრო რისკი მოქმედებს, მოიცავს აღებულ სესხებს, სავაჭრო და სხვა გადასახდელებს, სხვა მოთხოვნებსა და ნაღდ ფულს ბანკში.

სავალუტო რისკი გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების გამო. კომპანიაზე სავალუტო გაცვლითი კურსების ცვლილების რისკის ზემოქმედება ძირითადად დაკავშირებულია კომპანიის საოპერაციო საქმიანობასთან (როდესაც შემოსავალი ან ხარჯები დენომინირებულია ფუნქციონალური ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში) და უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებთან. მგრძნობელობის ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების პროპორცია მუდმივი იქნება.

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	2021 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
აშშ დოლარი	-	20	(20)
შვედური კრონა	-	15	(15)
ევრო	-	309	(309)
ქართული ლარი	9,306	10,782	(1,476)
სულ	9,306	11,126	(1,820)

	2020 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
აშშ დოლარი	-	847	(847)
შვედური კრონა	-	15	(15)
ევრო	-	218	(218)
ქართული ლარი	5,637	7,427	(1,790)
სულ	5,637	8,507	(2,870)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეგვაძლებულია ლართან უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის გონივრულად მოსალოდნელი ცვლილების ზემოქმედება მოგების ან ზარალის გაზრდის/(შემცირების) თვალსაზრისით:

	2021		2020	
	ზრდა / (კლება), %	ზრდა / (კლება), %	ზრდა / (კლება), %	ზრდა / (კლება), %
ევროს გამყარება	+15%	(46)	+15%	(33)
ევროს გაუფასურება	-15%	46	-15%	33
აშშ დოლარის გამყარება	+15%	(3)	+15%	(127)
აშშ დოლარის გაუფასურება	-15%	3	-15%	127

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი წარმოიქმნება იმის გამო, რომ კომპანია მართავს საბრუნავ კაპიტალს და იხდის საიჯარო საფასურს. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანიას გაუჭირდება ვადადამდგარი ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომა, შემოღებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა თუ კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

ლიკვიდურობის რისკის სათანადო მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობით ფულადი მასის შენარჩუნებასა და დაფინანსების უზრუნველყოფას აღებული საკრედიტო საშუალებების საჭირო მოცულობის საშუალებით.

2021 და 2020 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ აღებული სესხებისა და სხვა გადასახდელების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობა არ აჭარბებდა 90 დღეს, ხოლო სამართლიანი ღირებულებები მიახლოებული იყო მათ საბალანსო ღირებულებასთან.

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს კომპანიის სააქციო კაპიტალში პარტნიორთა მიერ შეწირულ კაპიტალსა და დაგროვილ ზარალს. კომპანიას გარე მოთხოვნები კაპიტალზე არ ეკისრება. კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა კომპანიას არ აქვს, მაგრამ მენეჯმენტი ცდილობს, შეინარცუნოს საკმარისი კაპიტალის ბაზა კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად.

საწესდებო კაპიტალი

2021 და 2020 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი იყო 10,003 ლარი. 2020 წლის მასში მშობელმა კომპანიამ კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 10,000 ლარით გაზარდა კაპიტალში ნაღდი ფულის შეტანით.

20. სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ თანხის დაახლოებით დასადგენად, რომელზეც შეიძლება გაცივალოს ფინანსური ინსტრუმენტი მხარეებს შორის საბაზრო პრინციპით შემდგარი გარიგების დროს. თუმცა, განუსაზღვრელობებისა და სუბიექტური განსჯის გათვალისწინებით, სამართლიანი ღირებულების ინტერპრეტაცია არ უნდა გულისხმობდეს მათ რეალიზებას აქტივების მყისიერი გაყიდვითა და ვალდებულებათა დაფარვით.

კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება მოკლევადიანია და, შესაბამისად, მათი საბალანსო ღირებულებები სამართლიან ღირებულებებთანაა მიახლოებული. სამართლიანი ღირებულების განმარტების ვალდებულებაში მოქცეული ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება ფასდება სამართლიანი ღირებულების მე-3 დონით. აღნიშნული არ ეხება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს, რომლებიც 1-ელი დონით ფასდება.

21. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 21 თებერვალს რუსეთის პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა ბრძანებულებებს დონეცკის სახალხო რესპუბლიკისა და ლუგანსკის სახალხო რესპუბლიკის აღიარების თაობაზე. 2022 წლის 24 თებერვალს გამოცხადდა უკრაინაში სამხედრო ოპერაციის ჩატარების გადაწყვეტილება.

ამ მოვლენების შემდგომ აშშ-მა, გაერთიანებულმა სამეფომ, ევროკავშირმა და სხვა ქვეყნებმა სანქციები გამოუცხადეს რუსეთის გარკვეულ ოფიციალურ პირებს, ბიზნესმენებსა და კომპანიებს.

კომპანიის მენეჯმენტი აკვირდება ეკონომიკურ და პოლიტიკურ ვითარებაში მიმდინარე ცვლილებებს და მისი აზრით აუცილებელ ზომებს იღებს კომპანიის ოპერაციების ახლო მომავალში მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად. თუმცა, აღნიშნული მოვლენებისა და მომავალი ცვლილებების შედეგებს არ უნდა ჰქონდეს ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე. კომპანიას სათანადო ლიკვიდობა აქვს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში საქმიანობის გასაგრძელებლად.

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“ (შემდგომში „ეიჩ ენდ ემ“ ან „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც ფუნქციონირებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 405164192). კომპანიის საქმიანობის ადგილია საქართველო, რეგისტრირებული მისამართი კი - ვაჟა-ფშაველას გამზირი #41, მეოთხე სართული, თბილისი, საქართველო.

დაფუძნების მომენტიდან კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანიაა „ეიჩ ენდ ე ჰენეს ენდ მაურიც ჯიბისი ეიბი“, რომელიც შვედური მულტინაციონალური ტანსაცმლის საცალო ბრენდია. კომპანიის საბოლოო მფლობელია სტეფან პერსონის ოჯახი.

კომპანია დაფუძნდა თბილისში (საქართველო), 2016 წლის 30 აგვისტოს. დაფუძნების მომენტიდან 2017 წლის 27 აპრილამდე (კაპიტალის პირველი შენატანის თარიღი) კომპანიას ტრანზაქციები არ ჰქონია. თბილისში (საქართველო) ეიჩ ენდ ემ-ის პირველი მაღაზია გაიხსნა 2017 წლის 18 ნოემბერს, სავაჭრო ცენტრში „გალერია თბილისი“, მეორე - 2018 წლის 31 მაისს სავაჭრო ცენტრში „ისტ-ფონთი“, ხოლო მესამე - 2019 წლის 26 ოქტომბერს - „სითი-მოლში“.

„ეიჩ ენდ ემ“-ის ბიზნესის იდეა მდგომარეობს მდგრადად საუკეთესო ფასად ტანსაცმლისა და ხარისხის შეთავაზება ბაზარზე. პროდუქციის ფართო, მრავალფეროვანი სპექტრის დამსახურებით, კომპანია მოდით დაინტერესებულ ყველა ადამიანს საშუალებას აძლევს, საკუთარი სტილი გამოხატოს.

კომპანიის მიერ შეთავაზებულ პროდუქციაზე მკაფიო გავლენას ახდენს მოდის ინდუსტრია, რომელიც ყოველწლიური ცვლილებებით ხასიათდება. „ეიჩ ენდ ემ“ მუდმივად ცდილობს, კლიენტს შესთავაზოს ის უკანასკნელი მოდური ტენდენცია, რომელსაც იგი ეძებს. მოდის ყოველწლიურად ცვლადი ბუნების გამო, კომპანიისთვის აუცილებელია, სწორად ჰკრეტდეს მომავალ ტენდენციებს მოდაში და წინასწარ გაამზადოს კოლექცია და უზრუნველყოს თავისი კონკურენტულობა.

2. 2021 წლის ფინანსურ-ეკონომიკური ინდიკატორები:

№	აღწერა	ვალუტა	კომპანია			
			2020	2021	გადახრა	% გადახრა
A	B	1	2	3	4=3-2	5=4/2
1	სულ შემოსავალი	ათასი ლარი	32 634	36 176	3 542	11%
1.1	შემოსავალი გაყიდვებიდან	ათასი ლარი	32 331	35 830	3 499	11%
1.2	შემოსავალი ფინანსური საქმიანობიდან	ათასი ლარი	302	346	44	15%
1.3	სხვა შემოსავალი	ათასი ლარი	1	0	-1	-100%
2	სულ ხარჯები	ათასი ლარი	-33 788	-34 843	-1 055	3%
2.1	გაყიდვების თვითღირებულება	ათასი ლარი	-18 898	- 20 665	-1 767	9%
2.2	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	ათასი ლარი	-12 595	- 12 045	550	-4%
2.3	ფინანსური ხარჯები	ათასი ლარი	-1 130	-766	364	-32%
2.4	დისტრიბუციის ხარჯები	ათასი ლარი	-1 153	-1 301	-148	13%
2.5	სხვა ხარჯები	ათასი ლარი	-12	-66	-54	450%
3	მოგება / (ზარალი) გადასახადებამდე	ათასი ლარი	-1 154	1 333	2 487	-215%
4	მოგების გადასახადი	ათასი ლარი		0		
5	სულ წლიური მოგება	ათასი ლარი	-1 154	1 333	2 487	-215%
6	დაქირავებულ პირთა საშუალო რაოდენობა		121	111		

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიში

2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

შემოსავალი მაღაზიების მიხედვით:

მაღაზია	ვალუტა	2020	2021	გადახრა	გადახრა %
„გალერია თბილისი“	ათასი ლარი	14 993	15 222	229	1.53%
„ისტ-ფონთი“	ათასი ლარი	6 039	7 346	1 307	21.64%
„საბურთალო სითი-მოლი“	ათასი ლარი	11 301	13 267	1 966	17.40%
Total Revenue	ათასი ლარი	32 333	35 836	3 502	10.83%

კომპანიამ 2021 წელი დახურა 1,333 ათასი ლარის მთლიანი მოგებით, რაც წინა წლის მაჩვენებელს 2,487 ათასი ლარით აღემატება.

დადებითი დინამიკის მთავარი მიზეზია კოვიდ-19-ისა და ლოკდაუნის მდგომარეობის დასრულება. აღნიშნული ვითარების გამო მაღაზიები 2020 წლის განმავლობაში 78 დღით, 2021 წელს კი 62 დღით დაიკეტა.

მიმდინარე წელს საქმიანობის ზრდა აგრეთვე აისახა ხარჯების ზრდაში, რაც წინა წლის მაჩვენებლებთან შედარებით, 1,055 ათასი ლარითაა გაზრდილი. ხარჯების ზრდის მთავარი ფაქტორია საქონლის თვითღირებულება, რადგან შესყიდვები გაძვირდა.

გაყიდვების ზრდამ აგრეთვე განაპირობა ქირის ხარჯის მატება, რადგან ფართის მესაკუთრეებთან გარიგება პროცენტზე დაფუძნებულ ქირას გულისხმობს.

მცირე ზრდა სარეკლამო ხარჯებში განპირობებულია შეფუთვისა და ვიზუალური მასალების ტრანსპორტირების მატებით.

ადმინისტრაციული ხარჯების დადებითი დინამიკას განაპირობებდა აქტივობების გადატანა ავსტრიიდან საბერძნეთში, სადაც ფასები შედარებით დაბალია.

3. დაქირავებულ პირებთან არსებული მდგომარეობა

კომპანია დიდ ყურადღებას უთმობს ურთიერთობას დაქირავებულ პირებთან.

სოციალურ სფეროში კომპანია დაქირავებულ პირებს უტარებს სხვადასხვა ტრენინგს კარიერული განვითარებისათვის. გარდა ამისა, თანამშრომლებს ეძლევათ ჯანმრთელობის დაზღვევის პაკეტი და დადგენილი პერიოდით, შერჩეულ საქონელზე დამატებითი ფასდაკლების ბარათები, რომელთა გამოყენება ადგილობრივ „ეიჩ ენდ ემ“ მაღაზიებშია შესაძლებელი.

4. რისკების ანალიზი

საფასო რისკი

საფასო რისკი არის ფასის შემცირების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების კარგვა ან შემცირება. კომპანიას ფინანსურ ინსტრუმენტებთან მიმართებით მნიშვნელოვანი საფასო რისკი არ ეკისრება.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი გულისხმობს კონტრაგენტის დეფოლტის რისკს, რომლის რეალიზების შემთხვევაში, კომპანია ფინანსურ ზარალს განიცდის. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება და კონტრაგენტების საკრედიტო რეიტინგი მუდმივი მონიტორინგის საგანია.

ლიკვიდურობის რისკი

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიში

2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

ლიკვიდურობის სათანადოდ მართვა ნიშნავს ვადადამდგარი ვალდებულებების დასაფარად საკმარისი ფულის შენარჩუნებას. კომპანიის მიზანია მოქნილობის შენარჩუნება საკრედიტო ხაზების უზრუნველყოფით. კომპანია რეგულარულად ამზადებს ფულადი შემოდინებებისა და გადინებების მოკლევადიან და გრძელვადიან გეგმებს და ამით ინარჩუნებს ლიკვიდურობის დამაკმაყოფილებელ დონეს.

სავალუტო რისკი

კომპანიას სავალუტო რისკი არ ეკისრება. სხვა ვალუტაში ვალდებულებათა დაფარვის მოქმედი პრინციპის თანახმად, კომპანიის სავალუტო რისკი მინიმალურია ან საერთოდ არ არსებობს - სავალუტო რისკს მთლიანად მშობელი კომპანია კისრულობს.

სხვა რისკები

კომპანიის ფინანსურ შედეგებსა და ბიზნესზე რამდენიმე სხვა ფაქტორიც მოქმედებს. მათთან გამკლავება, უმეტეს შემთხვევაში, შესაძლებელია სათანადო შიდა პროცედურების შემოღებით. ზოგიერთზე კი გარე ფაქტორები მოქმედებს. არსებობს მოდასთან, ამინდთან, უარყოფით მაკროეკონომიკურ ცვლილებებთან, კლიენტების ქცევის ცვლილებასთან, კლიმატის ცვლილებასთან, სავაჭრო ინტერვენციებთან, მწარმოებელ ქვეყნებში მოქმედ გარე ფაქტორებთან და უცხოურ ვალუტებთან, ახალი კონცეფციების შემოღებასთან და ბრენდის მართვის ტენდენციებთან დაკავშირებული რისკები და განუსაზღვრელობები.

ფორმალური რისკის ანალიზი და რისკების მართვა კომპანიას ეხმარება მათ სწორად შეფასებაში და გეგმის უწყვეტობის უზრუნველსაყოფად ზომების დაგეგმვაში. აგრეთვე, ეხმარება მენეჯმენტს იმის გადაწყვეტაში, თუ რომელი რისკის მაკონტროლებელი სტრატეგიები ხარჯ-ეფექტური.

5. განვითარების პროგნოზი

ამჟამად კომპანიას თბილისში (საქართველო) სამი მაღაზია აქვს. მომავალ ფინანსურ წელს ახალი მაღაზიის გახსნა დაგეგმილი არ არის.

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის ანგარიშგება და
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2021 წლის 30
ნოემბერით დასრულებული წლისთვის

•ფა ხაზი-30

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“ შინაარსი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2021 წლის 30 ნოემბერთან დასრულებული წლის ფინანსური ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	2-4
2021 წლის 30 ნოემბერთან დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება	
მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	5
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	7
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	8
ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	9-27
1. ზოგადი ინფორმაცია	9
2. მომზადების საფუძველი	9
3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა	9
4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაში	18
5. ახალი და გადასინჯული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება	19
6. შემოსავალი	21
7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	21
8. დისტრიბუციის ხარჯები	21
9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	21
10. ძირითადი საშუალებები	22
11. მარაგები	22
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
13. ფული და ფულის ეკვივალენტები	22
14. გადავადებული მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდა	23
15. აღებული სესხები	23
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	23
17. გარანტიები და ვალდებულებები	23
18. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან	24
19. ფინანსური ინსტრუმენტები	25
20. სამართლიანი ღირებულება	27
21. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები	27
მმართველობის ანგარიში	28

იხილეთ ხელმოწერა

შპს „ეიზ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს შპს „ეიზ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯიას“ (კომპანია) ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით, მისი ოპერაციების შედეგებს, ფულადი ნაკადების მოძრაობას და აქციონერთა კაპიტალის ცვლილებებს ამ თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად („ფასს“). ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონის შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- სააღრიცხვო პოლიტიკის სწორად არჩევასა და მის შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, სააღრიცხვო პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესაძარ და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გააანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და ფინანსურ შედეგებზე; და
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე მუშაობის უნარის შეფასებაზე;
- მმართველობის ანგარიშში ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული ინფორმაციის განმარტებაზე;
- ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისი მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე.

ხელმძღვანელობა ასევე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც სრულყოფილად წარმოადგენს და განმარტავს კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს გონივრული სიზუსტით წარმოაჩენს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას და შესაბამისობას ფასს-თან;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების აღმოჩენასა და თავიდან აცილებაზე.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად მომზადებასა და ისეთი შიდა კონტროლის არსებობაზე, რომელიც, ხელმძღვანელობის აზრით, აუცილებელია იმგვარი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელშიც არ იქნება თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი ცდომილება.

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია შემდეგზე:

- მმართველობის ანგარიში 2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისათვის მომზადებულია "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიში 2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისათვის მოიცავს ინფორმაციას "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნის შესაბამისად; და
- მმართველობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია, ყველა არსებითი თვალსაზრისით, შეესაბამება აუდიტით შემოწმებულ ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებას 2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისათვის.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება 2021 წლის 30 ნოემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2023 წლის 26 ივნისს.

ხელმძღვანელობის სახელით

გორან ვალიცი
დირექტორი
თბილისი, საქართველო

ტომას ანტონინა ესტრანი
დირექტორი
თბილისი, საქართველო

იხმ ხტია ჭელ

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს „ეიზ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯიას“ აქციონერებსა და მენეჯმენტს:

დასკვნა

ჩვენ ჩატარეთ შპს „ეიზ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯიას“ (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით, ასევე აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგებას, კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას, ფულადი ნაკადების ანგარიშგებასა და ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებს, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვას.

ჩვენი აზრით, წარმოდგენილი ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2021 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

დასკვნის საფუძველი

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ჩვენი ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების სამჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი). შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები პბეკ კოდექსის შესაბამისია. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

სხვა ინფორმაცია

სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2021 წლის მმართველობის ანგარიშში შესულ ინფორმაციას. მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციზე.

ჩვენი დასკვნა ფინანსურ ანგარიშგებაზე არ მოიცავს მმართველობის ანგარიშს. ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე სახის მარწმუნებელ დასკვნას მის შესახებ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის შესახებ მომზადებულ დასკვნაში.

ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა მოიცავს სხვა ინფორმაციის გაცნობას და ამ პროცესში იმის დადგენას, სხვა ინფორმაცია არის თუ არა ფინანსურ ანგარიშგებასთან ან აუდიტის პროცესში მოპოვებულ ინფორმაციასთან არსებითად შეუსაბამო, ან სხვაგვარად არსებითად მცდარი. თუ ჩვენ მიერ შესრულებული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ ამ სხვა ინფორმაციაში არსებითი შეუსაბამობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, განვაცხადოთ ამ ფაქტის შესახებ. ჩვენ არაფერი გვაქვს განსაცხადებელი ამ თვალსაზრისით.

სხვა საკითხი

კომპანიის 2020 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშის აუდიტორული შემოწმება ჩატარა სხვა აუდიტორმა, რომელმაც ამ ანგარიშგებასა და მმართველობის ანგარიშზე გამოხატა არამოდიფიცირებული მოსაზრება 2021 წლის 30 სექტემბერს და 2023 წლის 23 მარტს, შესაბამისად.

თქვენს ყურადღებას მივაპყრობთ ფინანსური ანგარიშგების მე-3 შენიშვნას, რომელშიც აღწერილია შესაბამისი რიცხვების რეკლასიფიკაცია. ჩვენი მოსაზრება ამ საკითხთან მიმართებით არ არის მოდიფიცირებული.

ნაგა ხუბი-ჰენ

ხელმძღვანელობისა და ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა ვალდებულებები

ხელმძღვანელობა ვალდებულია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს ფინანსური ანგარიშგება ფასს სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად, გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას ან საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

კომპანიის მართვასა და ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნება, რომ ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს და გავცეთ აუდიტორული დასკვნა, რომელიც ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი იქნება. საფუძვლიანი რწმუნება მაღალი ხარისხის რწმუნებას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს, ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რაც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის ჩამოსაყალიბებლად. თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაუქმების რისკს აღემატება, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით;
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას;
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას;
- ვაკეთებთ დასკვნას ხელმძღვანელობის მხრიდან აღრიცხვის უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე წარმოების თაობაზე და, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე, გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის განუსაზღვრელობა ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს კომპანიის უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი განუსაზღვრელობა არსებობს, ჩვენ ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება

აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ ფინანსური ანგარიშგების მთლიან სტრუქტურას, შინაარსსა და წარმოდგენის ფორმას, მათ შორის განმარტებებს და ასევე იმას, თუ როგორ შეესაბამება ფინანსური ანგარიშგების მიერ შესაბამის ტრანსაქციებსა და მოვლენებს ასახვა ინფორმაციის ობიექტურად წარმოდგენის პრინციპს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

ანგარიში სხვა იურიდიული და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშის მომზადებაზე კანონის მოთხოვნის შესაბამისად, და იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობის უზრუნველყოფაზე, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

ჩვენ ჩავატარეთ პროცედურები იმის გასარკვევად, თუ რამდენად არის მმართველობის ანგარიში მომზადებული კანონის მოთხოვნების შესაბამისად და შეიცავს თუ არა ამავე კანონით განსაზღვრულ ინფორმაციას.

ჩვენ შევარჩიეთ და შევასრულეთ პროცედურები ჩვენი შეფასების საფუძველზე, მათ შორის, თუმცა არა მხოლოდ, გამოკითხვებით, დოკუმენტაციის ანალიზითა და მიმოხილვით, კომპანიის პოლიტიკების, პროცედურების, მეთოდოლოგიებისა და მოხსენებული ინფორმაციის შედარებით კანონის მოთხოვნებთან, აგრეთვე გადაანგარიშებებით, შედარებებითა და რაოდენობრივი მონაცემებისა და სხვა ინფორმაციის შედარების საფუძველზე.

ჩვენი აზრით:

- 2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მომზადებულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- 2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით გათვალისწინებულ ინფორმაციას;
- მმართველობის ანგარიშში მოყვანილი ინფორმაცია თანმიმდევრულია, ყველა მატერიალური თვალსაზრისით, 2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისათვის მომზადებულ ცალკეულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან მიმართებაში.

შოთა ნანიტაშვილი

მპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით

2023 წლის 26 ივნისი

თბილისი, საქართველო

იხმ ხუბიძე

შპს „ეიზ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წელი	2020 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წელი
შემოსავალი	6	35,830	32,331
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	7	(20,665)	(18,898)
საერთო მოგება		15,165	13,433
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		-	1
დისტრიბუციის ხარჯები	8	(1,301)	(1,153)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	9	(12,045)	(12,595)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება / (ზარალი), წმინდა საოპერაციო მოგება / (ზარალი)		(66)	(12)
		1,753	(326)
ფინანსური შემოსავალი	13	346	302
ფინანსური ხარჯი	15	(766)	(1,130)
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადამდე		1,333	(1,154)
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
სულ წლიური მოგება / (ზარალი)		1,333	(1,154)
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი / (ზარალი)		1,333	(1,154)

ხელმძღვანელობის სახელით

გორან ვალიცი
დირექტორი
2023 წლის 26 ივნისი

ტომას ანტონა ესტრანი
დირექტორი
2023 წლის 26 ივნისი

9-27-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

გორან ვალიცი

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნები	2021 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით	2020 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები:			
ძრითადი საშუალებები	10	7,450	9,149
სულ გრძელვადიანი აქტივები		7,450	9,149
მიმდინარე აქტივები:			
მარაგები	11	3,697	3,716
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	440	314
ფული და ფულის ექვივალენტები	13	8,265	4,699
სულ მიმდინარე აქტივები		12,402	8,729
სულ აქტივები		19,852	17,878
კაპიტალი და ვალდებულებები			
კაპიტალი:			
სააქციო კაპიტალი:		10,003	10,003
დაუფარავი ზარალი		(1,708)	(3,041)
სულ კაპიტალი		8,295	6,962
გრძელვადიანი ვალდებულებები:			
გადავადებული მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდა	14	593	2,536
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		593	2,536
მიმდინარე ვალდებულებები:			
აღებული სესხები	15	4,000	4,000
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	6,288	3,883
საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა		676	497
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		10,964	8,380
სულ ვალდებულებები		11,557	10,916
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		19,852	17,878

ხელმძღვანელობის სახელით

გორან ვალიგი
დირექტორი

2023 წლის 26 ივნისი

ტომას ანტონა ესტრანი
დირექტორი

2023 წლის 26 ივნისი

9-27-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

იფი ხუტიაშვილი

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	სააქციო კაპიტალი	დაუფარავი ზარალი	სულ
ნაშთი 2019 წლის 1 დეკემბერს	3	(1,887)	(1,884)
სულ წლის სრული ზარალი	-	(1,154)	(1,154)
შენატანები სააქციო კაპიტალში (მე-17 პენიშენა)	10,000	-	10,000
ნაშთი 2020 წლის 30 ნოემბერს	10,003	(3,041)	6,962
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	1,333	1,333
ნაშთი 2021 წლის 30 ნოემბერს	10,003	(1,708)	8,295

ხელმძღვანელობის სახელით

გორან ვალიცი
დირექტორი

2023 წლის 26 ივნისი

ტომას ანტონა ესტრანი
დირექტორი

2023 წლის 26 ივნისი

9-27-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

ნაშთი

შპს „ეიზ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	შენიშვნა	2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წელი	2020 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წელი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადამდე		1,333	(1,154)
კორექტირება:			
ცვეთა და ამორტიზაცია	7	1,738	1,734
ფინანსური ხარჯები	15	766	1,130
ფინანსური შემოსავალი	13	(346)	(302)
საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი		66	12
		<u>3,557</u>	<u>1,420</u>
საბრუნავი კაპიტალის კორექტირება			
ცვლილება მარაგებში		20	(268)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში		(126)	(193)
ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში, წმინდა		178	1,106
ცვლილება გადავადებულ მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდები		(1,943)	(1,944)
ცვლილება სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში		<u>2,405</u>	<u>(1,705)</u>
		<u>4,091</u>	<u>(1,584)</u>
გადახდილი პროცენტი		(767)	(1,130)
საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული / (გამოყენებული) წმინდა ფულადი ნაკადები		<u>3,324</u>	<u>(2,714)</u>
საინვესტიციო საქმიანობა			
გადახდა ძირითად საშუალებებზე		(39)	(143)
მიღებული პროცენტი		347	302
საინვესტიციო საქმიანობაში მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		<u>308</u>	<u>159</u>
ფინანსური საქმიანობა			
აღებული სესხებით მიღებული შემოსავალი	15	2,000	2,000
შენატანები სააქციო კაპიტალში აქციონერების მხრიდან		-	10,000
აღებული სესხების დაფარვა	15	(2,000)	(6,000)
ფინანსურ საქმიანობაში მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები		<u>-</u>	<u>6,000</u>
წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		3,632	3,445
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	13	4,699	1,266
გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე		(66)	(12)
ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს	13	<u>8,265</u>	<u>4,699</u>

ხელმძღვანელობის სახელით

გორან ვალიგი
დირექტორი

2023 წლის 26 ივნისი

ტომას ანტონა ესტრანი
დირექტორი

2023 წლის 26 ივნისი

9-27-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

იხილეთ

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“ (კომპანია) საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებად დაფუძნდა 2016 წლის 30 აგვისტოს (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 405164192). კომპანიის საქმიანობის ადგილია საქართველო. მისი რეგისტრირებული მისამართია ვაჟა-ფშაველას გამზირი 41, მეოთხე სართული, თბილისი, საქართველო.

კომპანია არის მამაკაცების, ქალების, მოზარდებისა და ბავშვების სწრაფი მიმოქცევის ტანსაცმლით ცნობილი შვედური მულტინაციონალური სამოსის საცალო ბრენდის, „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ეიზის“ (საჯარო კომპანია) წევრი. 2021 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით, კომპანიას საქართველოს ქალაქ თბილისში ჰქონდა სამი აქტიური მაღაზია.

2021 და 2020 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით, კომპანიის უშუალო დამფუძნებელი კომპანია იყო „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯიზისი ეიზი“ („მშობელი კომპანია“), რომელსაც, როგორც შვილობილ კომპანიას, სრულად ფლობს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ეიზის“. „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯიზისი ეიზისი“ „რემსბერი ინვესტ ეიზის“ კუთვნილი წილი წარმოადგენს მთელი აქციების 47.3%-ს და მთლიანი ხმის უფლების 74.4%-ს. ამდენად, „რემსბერი ინვესტ ეიზი“ (556423-5769) ფორმალურად არის „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯიზისი ეიზისი“ მშობელი კომპანია, რომელსაც ფლობს სტეფან პერსონი და ოჯახი, ხოლო უმთავრესად, სტეფან პერსონი.

ფინანსური ანგარიშგება მენეჯმენტის მიერ დამტკიცდა გამოსაშვებად 2023 წლის 26 ივნისს.

2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად, ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე.

ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ათას ლარში. ყველა თანხა, თუ სხვაგვარად არაა მითითებული, დამრგვალებულია უახლოეს ათასამდე.

3. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

(ა) აქტივებისა და ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარედ და გრძელვადიანად

კომპანია აქტივებსა და ვალდებულებებს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წარმოადგენს მათი მიმდინარედ ან გრძელვადიანად კლასიფიკაციის საფუძველზე. აქტივი მოკლევადიანია, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ან გადაწყვეტილია მისი გაყიდვა ან მოხმარება ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში; ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- მოსალოდნელია მისი რეალიზება ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში, ან
- აქტივი წარმოადგენს ფულს ან ფულის ეკვივალენტს, თუ არ არის შეზღუდული მისი გადაცემა ან გამოყენება ვალდებულების დასაფარად მინიმუმ თორმეტი თვის განმავლობაში ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ.

იჩი ხენეს

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

ვალდებულება მიმდინარეა, როდესაც:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა ჩვეულებრივი საოპერაციო ციკლის განმავლობაში;
- ფლობის ძირითადი მიზანია ვაჭრობა;
- დასაფარა ანგარიშგების პერიოდიდან თორმეტი თვის განმავლობაში; ან
- ანგარიშგების პერიოდის შემდეგ ვალდებულების დაფარვის მინიმუმ თორმეტი თვით გადავადების უპირობო უფლება არ არსებობს.

ყველა დანარჩენ ვალდებულებას კომპანია გრძელვადიანის კატეგორიას მიაკუთვნებს.

(ბ) უცხოური ვალუტის კონვერტაცია

კომპანიის სამუშაო ვალუტა არის იმ პირველადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, რომელშიც სუბიექტი ოპერირებს. კომპანიის სამუშაო და საპრეზენტაციო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა, ქართული ლარი.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ლარში კონვერტირდება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს დაფიქსირებული საქართველოს ეროვნული ზანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსით.

ვალუტის გაცვლით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც წარმოიქმნება ტრანზაქციებზე ანგარიშსწორებისგან, მოგებაში ან ზარალში აღიარებულია როგორც ვალუტის გაცვლით მიღებული მოგება / ზარალი, წმინდა.

იმ არაფულადი მუხლების გადანგარიშება, რომლებიც სამართლიანი ღირებულებით აღირიცხება უცხოურ ვალუტაში, მათ შორის, კაპიტალის ინსტრუმენტებისა, ხდება იმ დღეს მოქმედი გაცვლითი კურსით, რომელ დღესაც დადგინდა სამართლიანი ღირებულება. უცხოურ ვალუტაში სამართლიანი ღირებულებით ასახულ არაფულად მუხლებზე გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი აისახება როგორც სამართლიანი ღირებულების მოგება ან ზარალი.

საავანსო გადახდასთან დაკავშირებული არაფულადი აქტივის ან არაფულადი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტისას შესაბამისი აქტივების, ხარჯის ან შემოსავლის (ან მისი ნაწილის) თავდაპირველი აღიარების მომენტში გამოსაყენებელი სპოტური გაცვლითი კურსის დადგენისას, ტრანზაქციის თარიღად მიიჩნევა ის დღე, როდესაც კომპანიამ თავდაპირველად აღიარა ავანსის გადახდით წარმოქმნილი არაფულადი აქტივი ან არაფულადი ვალდებულება. თუ ავანსად მოხდა ფულის რამდენჯერმე გადახდა ან მიღება, კომპანია ტრანზაქციის თარიღად ადგენს ავანსის თითოეული გადახდის ან მიღების მომენტს ცალკე-ცალკე.

(გ) ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ანარიცხების გამოკლებით. ძირითად საშუალებებში შედის მშენებარე აქტივები, რომლებიც მომავალში იქნება გამოყენებული ძირითად საშუალებებად.

შემდგომი ხარჯები აქტივის საჭიროების მიხედვით შედის საბალანსო ღირებულებაში ან ხდება მისი აღიარება დამოუკიდებელ აქტივად მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ კომპანია მიიღებს ამ ერთეულის თანმდევ სამომავლო ეკონომიკურ სარგებელს და თუ მისი ხარჯის სარწმუნოდ შეფასება შეიძლება. ძირითადი საშუალებების მცირე მასშტაბის შეკეთებისა და ყოველდღიური ტექნიკური მომსახურების ხარჯის აღიარება ხდება მისი გაწევისთანავე. მსხვილი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზდება, ხოლო შეცვლილი ნაწილი ჩამოიწერება.

იხმ ჩბი-ჭელ

შპს „ეიზ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალების გაუფასურების ნიშანი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი აფასების აღდგენად თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობასა და მის გამოყენებულ ღირებულებას შორის. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალის აღიარება ხდება წლის მოგებაში ან ზარალში. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება საჭიროების შემთხვევაში, თუ აქტივის გამოყენებული ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის დადგენაში მონაწილე შეფასებები შეიცვალა.

აქტივის რეალიზაციით მიღებული მოგება და ზარალი დგინდება საბალანსო ღირებულებასთან მიღებული შემოსავლის დადარებით და აღიარებას ექვემდებარება წლის მოგებაში ან ზარალში.

ცვეთის აღიარება ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში დარიცხვის წრფივი მეთოდით მისი სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადებზე ძირითადი საშუალების თითოეული ნაწილის შემთხვევაში, რადგანაც ეს მიდგომა ყველაზე ზუსტად ასახავს აქტივიდან მიღებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მოსალოდნელ ათვისებას. ცალკეული აქტივის მნიშვნელოვანი კომპონენტები ფასდება და თუ ამ კომპონენტს აქტივის დანარჩენი ნაწილისგან განსხვავებული სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს, მისი ცვეთა ცალკე ირიცხება.

სასარგებლო გამოყენების სავარაუდო ვადებია:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში
საიჯარო ქონების გაუმჯობესება	8
განათება და აქსესუარები	8
სხვა მოწყობილობები და ინსტრუმენტები	5-8

თავდაპირველად აღიარებული ძირითადი საშუალება და მისი ნებისმიერი მნიშვნელოვანი ნაწილი აღიარების გაუქმებას ექვემდებარება რეალიზაციისას ან მაშინ, როდესაც მისი გამოყენებიდან ან რეალიზაციიდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება არ ივარაუდება. აქტივის აღიარების შეწყვეტითი წარმოქმნილი მოგება ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც სხვაობა აქტივის წმინდა სარეალიზაციო შემოსავალსა და საბალანსო ღირებულებას შორის) აღიარების შეწყვეტისას შედის მოგებაში ან ზარალში. ნარჩენი ღირებულება, სასარგებლო გამოყენების ვადა და ცვეთის დარიცხვის მეთოდი თითოეული ფინანსური წლის ბოლოს გადაიხედება და აუცილებლობის შემთხვევაში, პროსპექტიულად კორექტირდება.

(დ) ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც ერთი საწარმოსთვის წარმოშობს ფინანსურ აქტივს, ხოლო მეორესთვის – ფინანსურ ვალდებულებას ან კაპიტალის ინსტრუმენტს.

(i) ფინანსური აქტივები

თავდაპირველი აღიარება და შემდგომი შეფასება

თავდაპირველი აღიარებისას ფინანსური აქტივები კლასიფიცირება ხდება როგორც შემდგომში შეფასებული ამორტიზებული ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულებით სხვა სრულ შემოსავალში, და სამართლიანი ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია თავდაპირველი აღიარებისას დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მახასიათებლებზე და მათ მართვის ბიზნეს-მოდელზე. იმ სავაჭრო მოთხოვნების გამოკლებით, რომლებიც დაფინანსების მნიშვნელოვნად დიდ კომპონენტს არ მოიცავს, კომპანია ფინანსურ აქტივებს თავდაპირველად აფასებს მისი სამართლიანი ღირებულებით, რასაც ემატება გარიგების დანახარჯები იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური აქტივი არ არის სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული მოგებაში ან ზარალში ასახვით. სავაჭრო მოთხოვნები, რომლებიც არ შეიცავს დაფინანსების მნიშვნელოვან

იზი ხტიატელ

შპს „ეიზ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივის (ან, სადაც მისაღებია, ფინანსური აქტივის ნაწილის ან მსგავსი ფინანსური აქტივების ჯგუფის ნაწილის) აღიარების გაუქმება ძირითადად მაშინ ხდება, როდესაც:

- ამოიწურა აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების ვადა;
- კომპანიამ დათმო აქტივიდან ფულადი ნაკადების მიღების უფლება, ან აიღო მესამე პირებისათვის მიღებული თანხების სრულად და დაგვიანების გარეშე გადახდის სახელშეკრულებო ვალდებულება; და (ა) კომპანიამ გადასცა აქტივთან დაკავშირებული ყველა რისკი და სარგებელი; ან (ბ) კომპანიამ არც გადასცა და არც დაიტოვა აქტივთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და სარგებელი, მაგრამ გადასცა აქტივზე კონტროლი.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანიამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი უნდა აღრიცხოს თავის ყველა სავალსე ფინანსურ აქტივზე, რომლებიც მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით არ არის ასახული. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (მსზ) ეფუძნება თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიახლოებული განაკვეთით დისკონტირებულ სხვაობას სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა იმ ფულად ნაკადს შორის, რომლის მიღებას კომპანია ვარაუდობს. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შევა ფლობილი უზრუნველყოფის ან კრედიტის გამამლიერებელი ისეთი სხვა ინსტრუმენტის გაყიდვით მიღებული ფულადი ნაკადები, რომლებიც სახელშეკრულებო პირობებშია ჩადებული.

სავაჭრო მოთხოვნებისა და სახელშეკრულებო აქტივების შემთხვევაში, კომპანია იყენებს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გამოთვლის გამარტივებულ მეთოდს. შესაბამისად, კომპანია ნაცვლად საკრედიტო რისკების ცვლილებების აღრიცხვისა, აღიარებს ზარალის რეზერვს მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ვადაზე თითოეული საანგარიშგებო თარიღისთვის. კომპანია სარგებლობს ანარიცხების მატრიცით, რომელიც ეყრდნობა საკრედიტო ზარალის წარსულ გამოცდილებას და დაკორექტირებულია დებიტორებისა და ეკონომიკური გარემოსთვის დამახასიათებელი პერსპექტიული ფაქტორების შესაბამისად.

კომპანია ფინანსურ აქტივს ვადაგადაცილებულად მიიჩნევს, როდესაც სახელშეკრულებო გადახდები 90 დღითაა ვადაგადაცილებული. თუმცა, გარკვეულ შემთხვევებში, კომპანიამ შეიძლება ფინანსური აქტივი ვადაგადაცილებულად მაშინაც მიიჩნიოს, როდესაც შიდა ან გარე ინფორმაცია მიანიშნებს იმაზე, რომ კომპანია სავარაუდოდ სრულად ვერ მიიღებს დაუფარავ სახელშეკრულებო თანხებს, კომპანიის მფლობელობაში არსებული საკრედიტო რისკის შემცირების საშუალებების გათვალისწინების გარეშე. ფინანსური აქტივი ჩამოიწერება მაშინ, როდესაც არ არსებობს გონივრული მოლოდინი იმისა, რომ სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების ამოღება მოხდება.

(ii) ფინანსური ვალდებულებები

თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

თავდაპირველი შეფასებისას ფინანსური ვალდებულებები ნაწილდება შემდეგ კატეგორიებში: სამართლიანი ღირებულებით შეფასებული და მოგებასა და ზარალში ასახული ფინანსური ვალდებულებები, აღებული სესხები, კრედიტორული დავალიანებები ან წარმოებული ვალდებულებები, რომლებიც განკუთვნილია ჰეჯირების ინსტრუმენტებად ეფექტური ჰეჯირების განხორციელების დროს.

ყველა ფინანსური ვალდებულების აღიარება თავდაპირველად ხდება სამართლიანი ღირებულებით და, სესხებისა და აღებული სესხებისა და კრედიტორული დავალიანებების შემთხვევაში, აკლდება მათთან უშუალოდ დაკავშირებული გარიგების დანახარჯები. კომპანიის ფინანსურ ვალდებულებებში შედის გადასახდელები და აღებული სესხები.

ი.ბ. ხუტიაშვილი

შპს „ეიზ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

აღიარების შეწყვეტა

ფინანსური ვალდებულებების აღიარება წყდება მაშინ, როდესაც ისინი იფარება, ბათილდება ან ამოიწურება. როდესაც ხდება არსებული ფინანსური ვალდებულების ჩანაცვლება სხვა ვალდებულებით იმავე კრედიტორის წინაშე არსებითად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები არსებითად შეიცვლება, ასეთი ჩანაცვლება ან ცვლილება განიხილება, როგორც საწყისი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. შესაბამის საბალანსო ღირებულებებს შორის სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

(iii) ფინანსური ინსტრუმენტების ურთიერთგაქვითვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ურთიერთგაქვითება და წმინდა თანხა აისახება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ, თუ არსებული კანონი იძლევა აღიარებული თანხების ურთიერთგაქვითვის უფლებას და არსებობს აქტივებისა და ვალდებულებების ურთიერთგაქვითვის სურვილი, ერთდროულად აქტივის რეალიზაციისა და ვალდებულებების დაფარვის მიზნით.

ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს სალაროში, ფულს ბანკში, რომელიც არის ქართულ კომერციულ ბანკში განთავსებული პროცენტის მიმდინარე ანგარიში და ფულს გზაში.

(ე) მიღებული გადავადებული იჯარის წამახალისებელი

მიღებული გადავადებული იჯარის წამახალისებელი წარმოადგენს კომპანიაზე გაქირავებული კომერციული ფართის რემონტისთვის ფართის მესაკუთრის მიერ გაკეთებულ ფულად შეწირულობას. ეს წამახალისებელი აღირიცხება სტანდარტის ფასს 16 „იჯარები - წახალისება“ შესაბამისად, როგორც იჯარის ვადის განმავლობაში მიღებული ქირის დათმობა. აღირიცხება ხდება წრფივ საფუძველზე, რადგან ეს ყველაზე უკეთ ასახავს იმ დროით საფუძველს, რომლითაც მოიჯარე იჯარით აღებული აქტივით იღებს სარგებელს.

(ვ) იჯარა

იმის დადგენა, გულისხმობს თუ არა გარიგება იჯარას

კონტრაქტის გაფორმებისას კომპანია აფასებს, წარმოადგენს თუ არა ეს ხელშეკრულება იჯარას ან მოიაზრებს თუ არა მას. სხვა სიტყვებით, ფასდება, რამდენად აძლევს ხელშეკრულება კომპანიას იმის უფლება, რომ გააკონტროლოს იდენტიფიცირებული აქტივის გამოყენება, ანაზღაურების სანაცვლოდ, გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. ფასს 16 სტანდარტით, მოიჯარე ვალდებულია, ყველა იჯარაზე, გარდა მოკლევადიანი იჯარებისა და მცირე ღირებულებიანი აქტივების იჯარებისა (თუ ამგვარი შეღავათით სარგებლობას გადაწყვეტს), აღიაროს საიჯარო გადახდების ვალდებულება.

კომპანია როგორ მოიჯარე

იჯარის დაწყების დღეს მოიჯარე გამოყენების უფლებიან აქტივს აფასებს თვითღირებულებით. გამოყენების უფლებიანი აქტივის თვითღირებულებაში შედის: (ა) საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველად შეფასებული თანხა, (ბ) იჯარის დაწყებისას ან მანამდე გადახდილი საიჯარო გადახდები, იჯარის მიღებული წამახალისებლის გამოკლებით, (გ) მოიჯარის მიერ გაწეული საწყისი პირდაპირი ხარჯები, (დ) მოიჯარის მიერ საბაზისო აქტივის დაშლისა და გადატანის, მისი ადგილმდებარეობის პირვანდელ მდგომარეობაში აღდგენის ან იჯარის პირობებით გათვალისწინებულ მდგომარეობაში თავად აქტივის მოყვანისათვის მოიჯარის მიერ გასაწევი სავარაუდო ხარჯებს, თუ ეს ხარჯები მარაგების შექმნას არ ხმარდება. მოიჯარე ამ ვალდებულებას აღიარებს ან იჯარის დაწყების დღეს ან გარკვეული დროის განმავლობაში საბაზისო აქტივის გამოყენების შედეგად. მოიჯარე ზემოთ აღწერილ ხარჯებს აღიარებს, როგორც გამოყენების უფლებიანი აქტივის თვითღირებულების ნაწილად ამ ხარჯების გაწევის მომენტში.

იხილეთ

შპს „ეიზ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

საიჯარო ვალდებულებები

იჯარის დაწყების დღეს კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს იჯარის ვადის განმავლობაში გადასახდელი თანხების მიმდინარე ღირებულებით. საიჯარო გადახდები შედის ფიქსირებული გადახდები (მათ შორის არსებითად ფიქსირებული გადახდები), მისაღები საიჯარო წამახალისებლების, ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებული ცვლადი საიჯარო გადახდებისა და ნარჩენი ღირებულების გარანტიებით გადასახდელი თანხების გამოკლებით. საიჯარო გადახდებში შედის აგრეთვე შესყიდვის ოფციონის აღსრულების ფასი, თუ სავარაუდოდ კომპანია მას გამოიყენებს და, აგრეთვე, იჯარის შეწყვეტისთვის გათვალისწინებული ჯარიმები, თუ იჯარის პირობები გულისხმობს, რომ კომპანიას აქვს იჯარის შეწყვეტის უფლება.

ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არაა დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე, ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ამ გადახდის გამომწვევ მოვლენას ან პირობას.

უმრავი ქონების იჯარაში შედის მხოლოდ ცვლადი გადახდის პირობები, რომლებიც უკავშირდება მაღაზიის მიერ მიღწეულ გაყიდვებს. ცვლადი საიჯარო გადახდები, რომლებიც არაა დამოკიდებული ინდექსზე ან განაკვეთზე, ხარჯად აღიარდება იმ პერიოდში, როდესაც ადგილი აქვს ამ გადახდის გამომწვევ მოვლენას ან პირობას, იმის მიუხედავად, აქვს თუ არა კომპანიას გამოყენების უფლებიანი აქტივები და საიჯარო ვალდებულებები 2021 და 2020 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით.

(ზ) მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იბეგრება საქართველოში (მე-8 შენიშვნა). მოგების გადასახადით დაიბეგრება დივიდენდების სახით იმ მფლობელებზე განაწილებული მოგება, რომლებიც არიან ფიზიკური პირები ან არარეზიდენტები საქართველოში და დაანგარიშდება განაწილებული წმინდა თანხიდან 15/85 განაკვეთის გამოყენებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშობათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები. კომპანიის მფლობელებისთვის დივიდენდის განაწილებასთან დაკავშირებით დაკავებული გადასახადი საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებაში აღიარებულია კაპიტალიდან გამოქვითვის სახით.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობა ასევე ითვალისწინებს მოგების გადასახადით გარკვეული ოპერაციების დაბეგვრას, რომლებიც შეიძლება ჩაითვალოს მოგების განაწილებად (მაგალითად, არასაბაზრო ფასებით აღრიცხული გარიგებები, ბიზნეს საქმიანობის მიღმა გაწეული ხარჯები, ან საქონლისა და მომსახურების უსასყიდლო მიწოდება). ამგვარი გარიგებების დაბეგვრა აღირიცხება საოპერაციო გადასახადების ანალოგიურად, როგორც სხვა გადასახადები სრული შემოსავლის ანგარიშგების სხვა საოპერაციო ხარჯებში.

იხმ ხტიაჭუ

შპს „ეირ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

(თ) დამატებული ღირებულების გადასახადი

შემოსავლების, ხარჯებისა და აქტივების აღიარება ხდება დამატებული ღირებულების გადასახადის თანხის გამოკლებით, გარდა იმ შემთხვევებისა:

- როდესაც აქტივების ან მომსახურების შესყიდვაზე დარიცხული დამატებული ღირებულების გადასახადი არ ექვემდებარება საგადასახადო ორგანოსგან დაბრუნებას, დამატებული ღირებულების გადასახადის აღიარება მოხდება აქტივის შესყიდვაზე გაწეულ დანახარჯებში ან ხარჯის მუხლში, კონკრეტული შემთხვევიდან გამომდინარე;
- დებიტორული დავალიანებები და კრედიტორული დავალიანებები მოიცავს დამატებული ღირებულების გადასახადს, საგადასახადო ორგანოებისთვის გადასახდელი ან მათგან დასაბრუნებელი დამატებითი ღირებულების გადასახადის წმინდა ოდენობა ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის დებიტორული და კრედიტორული დავალიანებების ნაწილში. 2006 წლამდე წარმოშობილი გარკვეული დღე თანხა საგადასახადო ორგანოში გადასახდელი ხდება იმ შემთხვევაში, როდესაც ხდება შესაბამისი მოთხოვნის მიღება ან ჩამოწერა. ასეთი დღე თანხები ნომინალური გადასახდელი ღირებულებით აღირიცხება როგორც გადავადებული დღე ვალდებულება.

გაყიდვებთან დაკავშირებული გამავალი დღე-ის გადახდა უნდა მოხდეს ორი შემთხვევიდან უადრესის შემთხვევაში: (ა) კლიენტებისგან მოთხოვნების მიღება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება კლიენტებისთვის. შემავალი დღე საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას გამავალი დღე-დან გამოიქვითება. გარკვეული შეზღუდვებით, საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დასაშვებია დღე-ზე ანგარიშსწორება ნეტო საფუძველზე.

(ი) განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები

კომპანიის განუსაზღვრელ საგადასახადო პოზიციებს მენეჯმენტი აფასებს ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები არირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებიც, მენეჯმენტის აზრით, უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დარიცხვას, თუ მათ საგადასახადო ორგანოები ექვემდებარება დააყენებს. შეფასება ეფუძნება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მთლიანად ან არსებითად ძალაში შესული საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას და კომპანიისთვის ცნობილ სასამართლო ან სხვაგვარ გადაწყვეტილებებს ამ საკითხებზე. ვალდებულებები, რომლებიც უკავშირდება ჯარიმებს, პროცენტს და მოგების გარდა სხვა გადასახადებს, აღირიცხება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულების დაფარვისთვის საჭირო ხარჯების მენეჯმენტისეული შეფასების საფუძველზე. განუსაზღვრელი მოგების გადასახადის პოზიციები აისახება მოგების დარიცხული გადასახადის ფარგლებში.

(კ) მარაგები

მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. მარაგების თვითღირებულება დგინდება საშუალო მოძრაობის საფუძველზე. მასში შედის შესყიდვის და სხვა ხარჯები, რომლებიც კომპანიამ განლაგების ახლანდელ ადგილას და მდგომარეობაში მოყვანის მიზნით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის შეფასებული ფასი, რომელსაც კომპანია ჩვეულებრივ პირობებში გაყიდვისას მიიღებდა, დასრულებისა და გაყიდვის ხარჯების გამოკლებით.

(ლ) საწესდებო კაპიტალი

კომპანიის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა დგინდება კომპანიის პარტნიორების მხრიდან. ცვლილება კომპანიის გაცხადებულ საწესდებო კაპიტალში შეიძლება შევიდეს მხოლოდ კომპანიის პარტნიორთა გადაწყვეტილების საფუძველზე.

იხმ ხტვი-შვი

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

(მ) ანარიცხები

ანარიცხები აღირიცხება, თუ, წარსულში მომხდარი მოვლენის შედეგად, კომპანიას გაუჩნდა მოქმედი სამართლებრივი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, რომლის სარწმუნოდ შეფასება შესაძლებელია და სავარაუდოა, რომ მის დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გადინება. ანარიცხები დგინდება მოსალოდნელი მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით ისეთი გადასახადამდელი განაკვეთით, რომელიც ასახავს ბაზრისეულ შეფასებას დროში ფულის ღირებულებასთან დაკავშირებით და ვალდებულებისთვის დამახასიათებელ რისკებს. დისკონტირების აღდგენა აღიარდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

(ნ) შემოსავალი კლიენტებთან გაფორმებული კონტრაქტებიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება დროის იმ მომენტში, როდესაც საქონელზე კონტროლი გადადის კლიენტზე, ჩვეულებრივ, როდესაც ხდება კლიენტზე საქონლის გადაცემა. კომპანია შემოსავალს იღებს ტანსაცმლის საცალო გაყიდვიდან. კლიენტი გადახდას ახორციელებს საქონლის მიღებისას. შემოსავალი აღირიცხება ისეთი თანხით, რომელიც ასახავს იმ ანაზღაურებას, რისი მიღების უფლებაც, კომპანიის ბარაუდით, მას აქვს ამ საქონლის სანაცვლოდ. ტრანზაქციაში კომპანიის როგორც პრინციპალის ან აგენტის როლი დგინდება იმის მიხედვით, თუ როგორია კლიენტთან აღებული ვალდებულების ბუნება. კომპანია პრინციპალად გამოდის და შემოსავალს აღრიცხავს ბრუტო საფუძველზე, თუ ის აკონტროლებს კლიენტისთვის შეპირებულ საქონელს მის გადაცემამდე. კომპანიის დასკვნით, ის შემოსავლის მიღების გარიგებებში პრინციპალია, რადგან ის კლიენტებისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდებამდე მათ აკონტროლებს. კომპანიას არ აქვს კლიენტის ერთგულების პროგრამები ან საგარანტიო ვალდებულებები და დიდი მასშტაბის დაბრუნებები არ დაფიქსირებულა.

ხელშეკრულებათა ნაშთები

სახელშეკრულებო აქტივები და სავაჭრო მოთხოვნები

სახელშეკრულებო აქტივი არის კლიენტისთვის გადაცემული საქონლის ან მომსახურების სანაცვლოდ ანაზღაურების მიღების უფლება. თუ კომპანიამ კლიენტისთვის საქონლის ან მომსახურების მიწოდება აღასრულა ანაზღაურების გადახდამდე ან სანამ გადახდის დრო მოვა, სახელშეკრულებო აქტივი აღიარდება პირობითი გამოუმუშავებული ანაზღაურების საფუძველზე. 2021 და 2020 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სახელშეკრულებო აქტივები არ აქვს.

მოთხოვნის აღიარება ხდება, როდესაც კომპანიას კლიენტისგან მისაღები აქვს უპირობო ანაზღაურება (ანუ ანაზღაურების გადახდის დრომდე აუცილებელია მხოლოდ დროის გასვლა). 2021 და 2020 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სავაჭრო მოთხოვნები არ აქვს.

სახელშეკრულებო ვალდებულებები

სახელშეკრულებო ვალდებულების აღიარება ხდება, თუ კლიენტისგან გადახდის მიღება მოხდა ან გადახდის დრო დადგა (რომელიც უადრესია) იქამდე, სანამ კომპანიამ შესაბამისი საქონელი ან მომსახურება კლიენტს მიაწოდა. სახელშეკრულებო ვალდებულებების აღიარება შემოსავლად ხდება, როდესაც კომპანია ხელშეკრულებით ნაკისრ ვალდებულებებს შეასრულებს. 2021 და 2020 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სახელშეკრულებო ვალდებულებები არ აქვს.

(ო) დაქირავებულ პირთა ბენეფიტები

ჯამაგირები, ხელფასები, წლიური ანაზღაურებადი შევებულება და შევებულება ავადმყოფობის გამო, პრემიები და დაზღვევა ირიცხება იმ წლის განმავლობაში, რომელშიც კომპანიის დაქირავებული პირები მას შესაბამის მომსახურებას უწევენ.

იხმ ხეზი-ჭელ

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

(3) რეკლასიფიკაცია

2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიამ წინა პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში გააკეთა შემდეგი რეკლასიფიკაცია:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისა და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ურთიერთჩათვლა: 2020 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, ერთი და იმავე კონტრაგენტებთან ერთი და იმავე ტრანზაქციებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ბრუტო საფუძველზე იყო წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. 2021 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ეს შეცდომა გასწორდა და ერთი და იმავე კონტრაგენტებთან ერთი და იმავე ტრანზაქციებიდან წარმოქმნილი სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები და სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები ახლა წმინდა საფუძველზე არის წარმოდგენილი, რაც სტანდარტის ბასს 32 „ფინანსური ინსტრუმენტები: პრეზენტაცია“ შესაბამისად მოხდა. შეცდომა გასწორდა რეტროსპექტიულად და შესაბამისად შესწორდა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.

	წინა ანგარიშგებით 2020 წლის 30 ნოემბერი	რეკლასიფიკაცია 2020 წლის 30 ნოემბერი	ახალი ანგარიშგებით 2020 წლის 30 ნოემბერი
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	938	(624)	314
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(4,507)	624	(3,883)
სულ მიმდინარე აქტივები	9,353	(624)	8,729
სულ მიმდინარე ვალდებულებები	(9,004)	624	(8,380)

4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაში

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც მოქმედებს ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებსა და მომავალი ფინანსური წლის განმავლობაში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე. შეფასებები და განსჯები მუდმივად ფასდება და ეფუძნება მენეჯმენტის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის, მომავალი მოვლენების მოლოდინს, რომლებიც მოსალოდნელია მოცემულ ვითარებაში. სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას, მენეჯმენტი, გარდა შეფასებებისა, აგრეთვე მიმართავს განსჯას.

ქვემოთ წარმოდგენილია განსჯის ის შემთხვევები, რომელთაც ყველაზე დიდი ეფექტი აქვს ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილ თანხებზე და შეფასებები, რომლებმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალ ფინანსურ წელს აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი კორექტირება:

(1) შეფასებათა განუსაზღვრელობის ძირითადი წყაროები

ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადა

ძირითადი საშუალებების ვარგისიანობის ვადის შეფასება განსჯის საგანია და მსგავს აქტივებზე არსებულ გამოცდილებას ეფუძნება. აქტივებში ჩადებული მომავალი ეკონომიკური სარგებელი ძირითადად მათი გამოყენებით მიიღება. თუმცა, ისეთი ფაქტორები, როგორებიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს აქტივებში ჩადებული ეკონომიკური სარგებლიანობის შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილ ვარგისიანობის ვადას ამოწმებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური პირობებით და იმ შეფასებული პერიოდით, რომლის განმავლობაში აქტივებისგან მოელიან სარგებლის მოტანას. რომელიმე ამ გარემოების ან შეფასების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების კორექტირება.

იჩი
ხუბიშვილი

შპს „ეიზ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

(2) კრიტიკული განსჯა კომპანიის სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებისას

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ტრანზაქციების თავდაპირველი აღიარება

ბიზნესის მიმდინარეობისას კომპანია ტრანზაქციებს ახორციელებს მეკავშირე მხარეებთან. იმის განსასაზღვრად, ტრანზაქცია საბაზრო თუ არასაბაზრო პირობებითაა შეფასებული, თუ ასეთი ტრანზაქციის აქტიური ბაზარი არ არსებობს, გამოიყენება განსჯა. ის არამეკავშირე მხარეებთან მსგავსი ტიპის ტრანზაქციების ფასდადებას ეფუძნება.

5. ახალი და გადასინჯული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება

2021 წელს კომპანიამ გამოიყენა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები:

- ფასს 9 და ფასს 7 სტანდარტების ამოსავალი საპროცენტო განაკვეთების რეფორმის თავდაპირველი გამოყენების ზემოქმედება
- ფასს 16 სტანდარტის კოვიდ-19-ით გამოწვეული ქირის დათმობის შესწორების თავდაპირველი გამოყენების ზემოქმედება
- შეღავათის გამოყენებისას საიჯარო გადახდების ცვლილებათა აღრიცხვის ზემოქმედება
- მიმდინარე წელს მოქმედი სხვა ახალი და რედაქტირებული ფასს სტანდარტების თავდაპირველი გამოყენების ზემოქმედება

ამ შესწორებების გამოყენებას ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ეფექტი არ აქვს.

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასს სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც ძალაშია 2020 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

შესწორებები ფასს სტანდარტებში მოცემულ მითითებებში კონცეპტუალურ ჩარჩოზე

შესწორებები ფასს სტანდარტებში მოცემულ მითითებებში კონცეპტუალურ ჩარჩოზე კომპანიამ პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორებებში შესულია მათი მოქმედების ქვეშ მოქცეული სტანდარტების შესწორება ისე, რომ მითითება იყოს ახალ „ჩარჩოზე“. თუმცა, ყველა შესწორება არ ითვალისწინებს ისეთი მითითებების თუ ციტირების განახლებას, სადაც მოხსენიებულია ახლად რედაქტირებული „კონცეპტუალური ჩარჩო“. ზოგიერთი მათგანის განახლება ითვალისწინებს მხოლოდ „ჩარჩოს“ იმ ვერსიის დაკონკრეტებას, რომელზეც სტანდარტი მოითითებს (ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების კომიტეტის (ბასსკ) „ჩარჩო“, რომელიც ბასს საბჭომ 2001 წელს მიიღო, საბჭოს „ჩარჩოს“ 2010 წლის რედაქცია) ან იმის ახალი, რედაქტირებული „ჩარჩოს“ 2018 წლის რედაქცია) ან იმის აღსანიშნად, რომ სტანდარტში მოცემული განსაზღვრებები განახლდა და ახლა გულისხმობს რედაქტირებულ „კონცეპტუალურ ჩარჩოში“ შემუშავებულ ახალ განსაზღვრებებს.

შესწორდა სტანდარტები ფასს 2, ფასს 3, ფასს 6, ფასს 14, ბასს 1, ბასს 8, ბასს 34, ბასს 37, ბასს 38, ფასს 12, ფასს 19, ფასს 20, ფასს 22 და სიკ-32.

შესწორება ფასს 3 სტანდარტის ბიზნესის განსაზღვრებაში

კომპანიამ ფასს 3 სტანდარტის შესწორება პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. შესწორება განმარტავს, რომ თუმცა, ბიზნესს ჩვეულებრივ ახასიათებს პროდუქტის შექმნა, შექმნილი პროდუქტის არსებობა აუცილებელი არაა, რომ საქმიანობისა და აქტივების ინტეგრირებული კომპლექსი ბიზნესად კვალიფიცირდეს. იმისათვის, რათა აქტივებისა და საქმიანობის კომპლექსი ბიზნესად ჩაითვალოს, ის უნდა ითვალისწინებდეს, როგორც მინიმუმ, შემავალ მასალებსა და არსებითი პროცესის წარმართვას. და ეს ორი დიდწილად უნდა ეხმარებოდეს პირის უნარს, შექმნას პროდუქტი.

შესწორების მიღებით უქმდება იმის შეფასება, აქვთ თუ არა ბაზრის მონაწილეებს უნარი, ჩაანაცვლონ არარსებული მასალები თუ პროცესები და გააგრძელონ პროდუქტის წარმოება. შესწორებებით აგრეთვე დგინდება

იზი ხტიაშვილი

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

დამატებითი ინსტრუქცია იმის დასადგენად, შეიძინა თუ არა პირმა არსებითი ხასიათის პროცესი.

შესწორებით შემოდის არჩევითი კონცენტრაციის წესი, რომლის საშუალებით, გამარტივებულად შიძლება იმის დადგენა, თუ არის საქმიანობისა და აქტივების შეძენილი კომპლექსი ბიზნესი. ამ არასავალდებულო კონცენტრაციის ტესტით, საქმიანობისა და აქტივების ახლად მიღებული კომპლექსი ბიზნესი არაა, თუ შეძენილი მთლიანი აქტივების სამართლიანი ღირებულების თითქმის მთლიანი არსებითი ნაწილი კონცენტრირებულია ერთ იდენტიფიცირებად აქტივში ან მსგავსი აქტივების ჯგუფში.

შესწორებები პროსპექტიულად ვრცელდება ყველა ბიზნეს-კომპანიასა და აქტივების შესყიდვაზე, რომლებიც მოხდა 2020 წლის 1 იანვარს ან ამ თარიღის შემდეგ.

შესწორება ბასს 1 და ბასს 8 სტანდარტების არსებობის განსაზღვრება

პირმა ბასს 1 და ბასს 8 სტანდარტების შესწორება პირველად მიმდინარე წელს გამოიყენა. ამ შესწორებებით უფრო ცხადი ხდება, რას გულისხმობს ბასს 1 სტანდარტის არსებობის განმარტება. შესწორება არ ისახავს მიზნად ფასს სტანდარტებში არსებობის ფუნდამენტური საფუძვლის შეცვლას. ახალ განსაზღვრებას დამატებული აქვს არსებითი ინფორმაციის არაარსებითი ინფორმაციით „შენიშვნის“ ცნება.

მომხმარებელზე ზემოქმედების თვალსაზრისით, არსებითის კატეგორია შეიცვალა და თუ ადრე იყო „შეუძლია ზემოქმედება იქონიოს“, ახლა გაჩნდა ფორმულირება „არსებობს მართებული მოლოდინი, რომ შეძლებს ზემოქმედებას“.

არსებითის განსაზღვრება სტანდარტში ბასს 8 ჩანაცვლდა მითითებით იმავე განსაზღვრებაზე სტანდარტში ბასს 8. გარდა ამისა, თანმიმდევრულობისათვის, სტანდარტების საბჭომ ასევე შესწორებები შეიტანა სხვა სტანდარტებსა და „კონცეპტუალურ ჩარჩოში“, რომელშიც ასევე გვხვდება „არსებითის“ განსაზღვრება ან მითითება ამ ცნებაზე.

ახალი და რედაქტირებული, გამოქვეყნებული, მაგრამ ძალაში ჯერ არშესული ფასს-ები

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის კომპანია არ იყენებს შემდეგ ახალ და რედაქტირებულ, გამოქვეყნებულ მაგრამ ძალაში ჯერ არშესულ ფასს-ებს:

ახალი ან რედაქტირებული სტანდარტი ან ინტერპრეტაცია

ძალაშია შემდეგ თარიღში ან მის შემდგომ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის

ფასს 17 (ფასს 17-ის შესწორებათა ჩათვლით) - სადაზღვევო კონტრაქტები	1 იანვარი 2023
შესწორება სტანდარტში ბასს 1 - ვალდებულებათა კლასიფიკაცია მიმდინარე ან გრძელვადიან ვალდებულებებზე (ფასს სტანდარტების გაუმჯობესების 2010-2012 წლების ციკლის ფორმულირების პროექტის ფარგლებში)	1 იანვარი 2023
შესწორებები სტანდარტში ბასს 8 - სააღრიცხვო შეფასებების განსაზღვრება	1 იანვარი 2023
შესწორება სტანდარტში ბასს 1 და განცხადება 2 ფასს პრაქტიკის შესახებ - სააღრიცხვო პოლიტიკების განმარტება	1 იანვარი 2023
შესწორება სტანდარტში ფასს 3 - მითითება კონცეპტუალურ ჩარჩოზე	1 იანვარი 2022
შესწორება სტანდარტში ბასს 16 - ძირითადი საშუალებები - დაგეგმილ გამოყენებამდე მიღებული შემოსავალი	1 იანვარი 2022
შესწორება სტანდარტში ბასს 37 „რეზერვები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები“ - „მძიმე კონტრაქტები - კონტრაქტის შესრულებასთან დაკავშირებული ხარჯი“	1 იანვარი 2022
ფასს სტანდარტების გაუმჯობესების 2018-2020 წლების ციკლი (შესწორებები სტანდარტში ფასს 1 - ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების პირველად გამოყენება, ფასს 9 - ფინანსური ინსტრუმენტები, ბასს 41 - სოფლის მეურნეობა და ბასს 16 - იჯარა სტანდარტზე დართული საილუსტრაციო მაგალითები)	1 იანვარი 2022
შესწორება სტანდარტში ბასს 12 - ერთჯერადი ტრანზაქციიდან მიღებულ აქტივებთან და ვალდებულებებთან დაკავშირებული გადავადებული გადასახადი	1 იანვარი 2023
შესწორება სტანდარტებში ფასს 10 და ბასს 28 - აქტივების გაყიდვა ან შეწირვა ინვესტორსა და მის პარტნიორს ან ერთობლივ საწარმოს შორის.	1 იანვარი 2023

ნაწილი 1

შპს „ეიზ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

კომპანია არ მოელოს, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების გამოყენებას მომავალ პერიოდებში კომპანიის ფინანსურ ანგარიშგებაზე მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება.

6. შემოსავალი

	2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წელი	2020 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წელი
ტანსაცმლის გაყიდვა	37,013	33,427
დაბრუნებული საქონელი	(1,183)	(1,096)
	<u>35,830</u>	<u>32,331</u>

7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

	2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წელი	2020 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წელი
მასალის ხარჯი	18,907	17,141
ცვეთა (შენიშვნა 10)	1,738	1,734
სხვა ხარჯები	20	23
	<u>20,665</u>	<u>18,898</u>

8. დისტრიბუციის ხარჯები

	2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წელი	2020 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წელი
მარკეტინგის და რეკლამის ხარჯები	941	854
საბაჟოს საბროკერო საკომისიო	119	107
სხვა	241	192
	<u>1,301</u>	<u>1,153</u>

9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წელი	2020 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წელი
მართვისა და მხარდაჭერის საფასური	6,298	6,863
თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა ბენეფიტები	2,035	2,064
კომუნალური ხარჯები	779	526
ქირის ხარჯი	680	533
სხვა	597	868
გაყიდვის სისტემის ტექნიკური მომსახურების ხარჯი	566	634
გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა	510	392
პროფესიული მომსახურება	159	179
ტრანსპორტირების ხარჯი	129	106
დაცვის ხარჯი	123	81
რემონტი და ტექნიკური მომსახურება	95	133
მივლინების ხარჯები	74	125
ქირის გარანტიის საფასური	-	91
	<u>12,045</u>	<u>12,595</u>

იხმ ხეიაშვილ

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

10. ძირითადი საშუალებები

	იჯარით აღებული ქონების გაუმჯობესება	განათება და აქსესუარები	სხვა	სულ
თვითღირებულება				
ნაშთი 2019 წლის 1 დეკემბერს	5,164	6,655	1,344	13,163
დამატება	99	16	28	143
ნაშთი 2020 წლის 30 ნოემბერს	5,263	6,671	1,372	13,306
დამატება	31	-	8	39
ნაშთი 2021 წლის 30 ნოემბერს	5,294	6,671	1,380	13,345
დაგროვილი ცვეთა				
ნაშთი 2019 წლის 1 დეკემბერს	(982)	(1,129)	(312)	(2,423)
წლიური ცვეთა	(647)	(756)	(331)	(1,734)
ნაშთი 2020 წლის 30 ნოემბერს	(1,629)	(1,885)	(643)	(4,157)
წლიური ცვეთა	(648)	(756)	(334)	(1,738)
ნაშთი 2021 წლის 30 ნოემბერს	(2,277)	(2,641)	(977)	(5,895)
საბალანსო ღირებულება				
2020 წლის 30 ნოემბერს	3,634	4,786	729	9,149
2021 წლის 30 ნოემბერს	3,017	4,030	403	7,450

ძირითადი საშუალებების ცვეთა ირიცხება როგორც გაყიდვების თვითღირებულების ნაწილი (მე-7 შენიშვნა).

11. მარაგები

მარაგები მოიცავს გასაყიდ საქონელს 3,697 ლარის ოდენობით (2020: 3,716 ლარი). მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება, რომელიც აღიარებულია ხარჯად, შედის გაყიდვების თვითღირებულებაში და შეადგენს 18,907 ლარს (2020: 17,141 ლარი).

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	2021 წლის 30 ნოემბერი	2020 წლის 30 ნოემბერი
მისაღები პროცენტი	346	293
სხვა	94	21
	440	314

13. ფული და ფულის ეკვივალენტები

	2021 წლის 30 ნოემბერი	2020 წლის 30 ნოემბერი
ნაღდი ფული ბანკში	8,086	4,551
ნაღდი ფიული სალაროში	179	148
	8,265	4,699

იხილეთ შენიშვნა

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

ფული ბანკში წარმოადგენს ერთ ქართულ ბანკში განთავსებულ პროცენტთან მიმდინარე ანგარიშს. 2021 წელს საპროცენტო შემოსავალმა 346 ლარი შეადგინა (2020: 302 ლარი).

14. გადავადებული მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდა

მიღებული გადავადებული საიჯარო წამახალისებელი კომპანიამ მიიღო იჯარით აღებული ფართების მესაკუთრეთაგან. მას ამორტიზაცია ერიცხება შესაბამისი საიჯარო გარიგების მთელი ვადის განმავლობაში წრფივად, რაც აღირიცხება როგორც საიჯარო ხარჯის შემცირება მოგებაში ან ზარალში. ცხრილში ნაჩვენებია კომპანიის მიერ მიღებული გადავადებული საიჯარო წამახალისებლის ცვლილება:

2019 წლის 1 დეკემბერს	4,480
წლიური ამორტიზაცია	(1,944)
2020 წლის 30 ნოემბერს	2,536
წლიური ამორტიზაცია	(1,943)
2021 წლის 30 ნოემბერს	593

15. აღებული სესხები

2018 წლის 15 თებერვალს კომპანიას დაუმტკიცდა ქართული კომერციული ბანკის საკრედიტო ხაზი 10,000 ლარის ოდენობით და წლიური განახლების პირობით. 2021 წლის 30 ნოემბერს, კომპანიას გააჩნდა აუთენტიკებული სასესხო საშუალებები 2,000 ლარის ოდენობით (2020: 6,000 ლარი). ცვლილება ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში შემოიფარგლება აღებული სესხების ცვლილებით:

	1 დეკემბერი	ფულადი შემოდინება	პროცენტის დარიცხვა	ფულადი გადინება	30 ნოემბერი
2021	4,000	2,000	622	(2,622)	4,000
2020	8,000	2,000	975	(6,975)	4,000

2021 წელს ფინანსურ ხარჯში 766 ლარის ოდენობით (2020: 1,130 ლარი) შევიდა საკრედიტო ხაზის საპროცენტო ხარჯი 622 ლარის ოდენობით (2020: 975 ლარი) და სხვა ფინანსური ხარჯები 144 ლარის ოდენობით (2020: 155 ლარი).

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	2021 წლის 30 ნოემბერი	2020 წლის 30 ნოემბერი
სავაჭრო გადასახდელები	5,856	3,574
დარიცხული ვალდებულებები	432	309
სულ სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	6,288	3,883

17. გარანტიები და ვალდებულებები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და კანონმდებლობის, ოფიციალური დადგენილებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებების ხშირი ცვლილებებით ხასიათდება. ეს უკანასკნელები არცთუ იშვიათად გაუგებარი, ურთიერთწინააღმდეგობრივია და სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოს მხრიდან განსხვავებული ინტერპრეტაციების საგანია. საგადასახადო ანგარიშებს რამდენიმე სახელისუფლებო უწყება ამოწმებს და იძიებს. მათ აქვთ მძიმე ჯარიმების, საურავებისა და პროცენტის დარიცხვის უფლებამოსილება.

შპს „ეიზ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 30 ნოემბრის დასრულებული წლისთვის

(ათას ლარში)

საგადასახადო ანგარიშები შემოწმებისთვის ღიაა სამი მომდევნო კალენდარული წლის განმავლობაში. თუმცა, გარკვეულ გარემოებებში ეს ვადა შეიძლება გახანგრძლივდეს. ეს გარემოებები პოტენციურად ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც მნიშვნელოვნად აღემატება ბევრ სხვა ქვეყანაში არსებულს.

კომპანიის განუსაზღვრელ საგადასახადო პოზიციებს მენეჯმენტი აფასებს ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღირიცხება მოგების გადასახადის იმ პოზიციებისთვის, რომლებიც, მენეჯმენტის აზრით, უფრო მეტად სავარაუდოა, რომ გამოიწვევს დამატებითი გადასახადების დარიცხვას, თუ მათ საგადასახადო ორგანოები ექვემდებარება დააყენებს.

შეფასება ეფუძნება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს მთლიანად ან არსებითად ძალაში შესული საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას და კომპანიისთვის ცნობილ სასამართლო ან სხვაგვარ გადაწყვეტილებებს ამ საკითხებზე. ვალდებულებები, რომლებიც უკავშირდება ჯარიმებს, პროცენტს და მოგების გარდა სხვა გადასახადებს, აღირიცხება საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ვალდებულების დაფარვისთვის საჭირო ხარჯების მენეჯმენტისეული შეფასების საფუძველზე. განუსაზღვრელი მოგების გადასახადის პოზიციები აისახება მოგების დარიცხული გადასახადის ფარგლებში.

მენეჯმენტის აზრით, მას საკმარისად აქვს შექმნილი საგადასახადო ვალდებულების რეზერვი მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის, ოფიციალური დადგენილებებისა და სასამართლოს გადაწყვეტილებათა ინტერპრეტაციების საფუძველზე. თუმცა, საგადასახადო ორგანოების ინტერპრეტაციები შეიძლება ერთმანეთისგან განსხვავდებოდეს და, ამ ინტერპრეტაციების წარმატებით აღსრულების შემთხვევაში, ფინანსურ ანგარიშგებაზე მათი ეფექტი შეიძლება მასშტაბური აღმოჩნდეს.

საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები

კომპანიას არ აქვს საოპერაციო იჯარის ვალდებულებები, რადგან საიჯარო გადახდები შედეგების მიხედვით განსაზღვრული ცვლადი გადახდებია.

სასამართლო დავები

2021 და 2020 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით, კომპანია არ მონაწილეობდა რაიმე მნიშვნელოვან სასამართლო დავაში. მენეჯმენტი მიიჩნევს, რომ კომპანიას რაიმე მსხვილი დაურიცხავი ხარჯი არ ემუქრება და, შესაბამისად, რეზერვი ფინანსურ ანგარიშგებაში არ შეუქმნია.

18. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

ბასს 24 სტანდარტის „განმარტებები მეკავშირე მხარეთა შესახებ“ თანახმად, მხარეები, ზოგადად, ითვლება მეკავშირეებად, თუ მხარეები ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს, ან ერთ მხარეს აქვს უნარი, გააკონტროლოს მეორე მხარე ან მნიშვნელოვანი გავლენა ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარის ფინანსურ და საოპერაციო გადაწყვეტილებებზე. თითოეული შესაძლო ურთიერთკავშირის განხილვისას, ყურადღება ექცევა ურთიერთობის შინაარსს და არა მხოლოდ სამართლებრივ ფორმას. მეკავშირე მხარეებს შეუძლიათ ისეთი ტრანზაქციების განხორციელება, რასაც არამეკავშირე მხარეები ვერ განახორციელებენ და მეკავშირე მხარეებს შორის მიმდინარე ტრანზაქციებზე შეიძლება ვრცელდებოდეს არამეკავშირე მხარეებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციებისგან განსხვავებული პირობები და ფასები.

2021 და 2020 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დასაფარი ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

	მშობელი კომპანია		პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	
	2021	2020	2021	2020
სავაჭრო და სხვა გადასახდელები	-	-	4,658	2,629

იხმ ხტიატელ

შპს „ეიზ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

2021 და 2020 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით, ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

	მშობელი კომპანია		პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ	
	2021	2020	2021	2020
მარაგების შესყიდვა	16,299	15,021	2,669	2,657
მართვის მხარდაჭერის საფასური *	6,289	6,863	-	-
ფულის მართვის საფასური მხარდაჭერა	144	155	-	-

* მენეჯმენტი მენეჯმენტის მხარდაჭერის ძირეულ მომსახურებას მშობელი კომპანიისგან იღებს.

19. ფინანსური ინსტრუმენტები

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიის ფარგლებში ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსურ რისკში შედის საბაზრო რისკი (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო განაკვეთის რისკი და სხვა საფასო რისკი), საკრედიტო რისკი და ლიკვიდობის რისკი. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკებისა და პროცედურების სათანადოდ ფუნქციონირების უზრუნველყოფას აღნიშნული რისკების შემცირების მიზნით.

საკრედიტო რისკი

კომპანიაზე მოქმედებს საკრედიტო რისკი, რომელიც არის იმის რისკი, რომ ფინანსური გარიგების ერთი მხარე, ვალდებულების შეუსრულებლობით, გამოიწვევს მეორე მხარისათვის ფინანსურ ზარალს. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება წარმოიქმნება იმის გამო, რომ კომპანია პროდუქციას ყიდის საკრედიტო პირობებით და აგრეთვე კონტრაგენტებთან სხვა ტრანზაქციების გამო, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს ქმნის.

კომპანიას საკრედიტო რისკი ეკისრება მხოლოდ ბანკში განთავსებულ ფულსა და სხვა მოთხოვნებზე.

ნაღდი ფული ბანკში განთავსებულია ერთერთ უმსხვილეს ქართულ ბანკში. არც ფული და ფულის ეკვივალენტები და არც სხვა მოთხოვნები გაუფასურებული ან ვადაგადაცილებული არაა. ამ ფინანსური ინსტიტუტის საკრედიტო რეიტინგია BB.

საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის რისკი იმისა, რომ მოხდება ფინანსური ინსტრუმენტის მომავალი ფულადი ნაკადების სამართლიანი ღირებულების მერყეობა საბაზრო ფასების ცვლილების გამო. საბაზრო ფასებში ორი ტიპის რისკები შედის: საპროცენტო განაკვეთის რისკი და სავალუტო რისკი. ფინანსური ინსტრუმენტები, რომლებზეც საბაზრო რისკი მოქმედებს, მოიცავს აღებულ სესხებს, სავაჭრო და სხვა გადასახდელებს, სხვა მოთხოვნებსა და ნაღდ ფულს ბანკში.

სავალუტო რისკი გამოიხატება იმაში, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების სამართლიანი ღირებულება შეიძლება მერყეობდეს სავალუტო კურსის ცვლილების გამო. კომპანიაზე სავალუტო გაცვლითი კურსების ცვლილების რისკის ზემოქმედება ძირითადად დაკავშირებულია კომპანიის საოპერაციო საქმიანობასთან (როდესაც შემოსავალი ან ხარჯები დენომინირებულია ფუნქციონალური ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში) და უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ ფინანსურ ვალდებულებებთან. მგრძნობელობის ანალიზი მომზადდა იმის დაშვებით, რომ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური ინსტრუმენტების პროპორცია მუდმივი იქნება.

იფი სტი-ჯელ

შპს „ეიზ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება

2021 წლის 30 ნოემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

	2021 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
აშშ დოლარი	-	20	(20)
შვედური კრონა	-	15	(15)
ევრო	-	309	(309)
ქართული ლარი	9,306	10,782	(1,476)
სულ	9,306	11,126	(1,820)

	2020 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით		
	ფულადი ფინანსური აქტივები	ფულადი ფინანსური ვალდებულებები	წმინდა საბალანსო პოზიცია
აშშ დოლარი	-	847	(847)
შვედური კრონა	-	15	(15)
ევრო	-	218	(218)
ქართული ლარი	5,637	7,427	(1,790)
სულ	5,637	8,507	(2,870)

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში შეჯამებულია ლართან უცხოური ვალუტების გაცვლითი კურსის გონივრულად მოსალოდნელი ცვლილების ზემოქმედება მოგების ან ზარალის გაზრდის/(შემცირების) თვალსაზრისით:

	2021		2020	
	ზრდა / (კლება), %	ზრდა / (კლება), %	ზრდა / (კლება), %	ზრდა / (კლება), %
ევროს გამყარება	+15%	(46)	+15%	(33)
ევროს გაუფასურება	-15%	46	-15%	33
აშშ დოლარის გამყარება	+15%	(3)	+15%	(127)
აშშ დოლარის გაუფასურება	-15%	3	-15%	127

ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ კომპანიას გაუჭირდება ფინანსური ვალდებულებების შესრულება. ლიკვიდურობის რისკი წარმოიქმნება იმის გამო, რომ კომპანია მართავს საბრუნავ კაპიტალს და იხდის საიჯარო საფასურს. ეს არის იმის რისკი, რომ კომპანიას გაუჭირდება ვადადამდგარი ფინანსური ვალდებულებების დაფარვა. ლიკვიდურობის მართვის მიმართ კომპანიის მიდგომაა, შეძლებისდაგვარად იმის უზრუნველყოფა, რომ ყოველთვის ჰქონდეს ვადამოსული ვალდებულებების დაფარვისთვის საკმარისი ლიკვიდურობა როგორც ნორმალურ, ისე სტრესულ პირობებში, დაუშვებელი დანაკარგების განცდისა თუ კომპანიის რეპუტაციისთვის საფრთხის შექმნის გარეშე.

ლიკვიდურობის რისკის სათანადო მართვა გულისხმობს საკმარისი რაოდენობით ფულადი მასის შენარჩუნებასა და დაფინანსების უზრუნველყოფას აღებული საკრედიტო საშუალებების საჭირო მოცულობის საშუალებით.

2021 და 2020 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით, კომპანიის მიერ აღებული სესხებისა და სხვა გადასახდელების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობა არ აჭარბებდა 90 დღეს, ხოლო სამართლიანი ღირებულებები მიახლოებული იყო მათ საბალანსო ღირებულებასთან.

შპს „ეიზ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
2021 წლის 30 ნოემბრის დასრულებული წლისთვის
(ათას ლარში)

კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს კომპანიის სააქციო კაპიტალში პარტნიორთა მიერ შეწირულ კაპიტალსა და დაგროვილ ზარალს. კომპანიას გარე მოთხოვნები კაპიტალზე არ ეკისრება. კაპიტალის მართვის ოფიციალური პოლიტიკა კომპანიას არ აქვს, მაგრამ მენეჯმენტი ცდილობს, შეინარცუნოს საკმარისი კაპიტალის ბაზა კომპანიის საოპერაციო და სტრატეგიული საჭიროებების დასაკმაყოფილებლად.

საწესდებო კაპიტალი

2021 და 2020 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი იყო 10,003 ლარი. 2020 წლის მასში მშობელმა კომპანიამ კომპანიის საწესდებო კაპიტალი 10,000 ლარით გაზარდა კაპიტალში ნაღდი ფულის შეტანით.

20. სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ თანხის დაახლოებით დასადგენად, რომელზეც შეიძლება გაიცვალოს ფინანსური ინსტრუმენტი მხარეებს შორის საბაზრო პრინციპით შემდგარი გარიგების დროს. თუმცა, განუსაზღვრელობებისა და სუბიექტური განსჯის გათვალისწინებით, სამართლიანი ღირებულების ინტერპრეტაცია არ უნდა გულისხმობდეს მათ რეალიზებას აქტივების მყისიერი გაყიდვითა და ვალდებულებათა დაფარვით.

კომპანიის ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება მოკლევადიანია და, შესაბამისად, მათი საბალანსო ღირებულებები სამართლიან ღირებულებებთანაა მიახლოებული. სამართლიანი ღირებულების განმარტების ვალდებულებაში მოქცეული ყველა ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება ფასდება სამართლიანი ღირებულების მე-3 დონით. აღნიშნული არ ეხება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებს, რომლებიც 1-ელი დონით ფასდება.

21. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები

2022 წლის 21 თებერვალს რუსეთის პრეზიდენტმა ხელი მოაწერა ბრძანებულებებს დონეცკის სახალხო რესპუბლიკისა და ლუგანსკის სახალხო რესპუბლიკის აღიარების თაობაზე. 2022 წლის 24 თებერვალს გამოცხადდა უკრაინაში სამხედრო ოპერაციის ჩატარების გადაწყვეტილება.

ამ მოვლენების შემდგომ აშშ-მა, გაერთიანებულმა სამეფომ, ევროკავშირმა და სხვა ქვეყნებმა სანქციები გამოუცხადეს რუსეთის გარკვეულ ოფიციალურ პირებს, ბიზნესმენებსა და კომპანიებს.

კომპანიის მენეჯმენტი აკვირდება ეკონომიკურ და პოლიტიკურ ვითარებაში მიმდინარე ცვლილებებს და მისი აზრით აუცილებელ ზომებს იღებს კომპანიის ოპერაციების ახლო მომავალში მდგრადობისა და განვითარების მხარდასაჭერად. თუმცა, აღნიშნული მოვლენებისა და მომავალი ცვლილებების შედეგებს არ უნდა ჰქონდეს ზეგავლენა კომპანიის ოპერაციებზე. კომპანიას სათანადო ლიკვიდობა აქვს მომდევნო 12 თვის განმავლობაში საქმიანობის გასაგრძელებლად.

ი.ე. ხუბიჭიშვილი

შპს „ეიზ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ეიზ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“ (შემდგომში „ეიზ ენდ ემ“ ან „კომპანია“) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანია, რომელიც ფუნქციონირებს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად (საიდენტიფიკაციო ნომერი: 405164192). კომპანიის საქმიანობის ადგილია საქართველო, რეგისტრირებული მისამართი კი - ვაჟა-ფშაველას გამზირი #41, მეოთხე სართული, თბილისი, საქართველო.

დაფუძნების მომენტიდან კომპანიის უშუალო მშობელი კომპანიაა „ეიზ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯის ეიზი“, რომელიც შვედური მულტინაციონალური ტანსაცმლის საცალო ბრენდია. კომპანიის საბოლოო მფლობელია სტეფან პერსონის ოჯახი.

კომპანია დაფუძნდა თბილისში (საქართველო), 2016 წლის 30 აგვისტოს. დაფუძნების მომენტიდან 2017 წლის 27 აპრილამდე (კაპიტალის პირველი შენატანის თარიღი) კომპანიას ტრანზაქციები არ ჰქონია. თბილისში (საქართველო) ეიზ ენდ ემ-ის პირველი მაღაზია გაიხსნა 2017 წლის 18 ნოემბერს, სავაჭრო ცენტრში „გალერია თბილისი“, მეორე - 2018 წლის 31 მაისს სავაჭრო ცენტრში „ისტ-ფონთი“, ხოლო მესამე - 2019 წლის 26 ოქტომბერს - „სითი-მოლში“.

„ეიზ ენდ ემ“-ის ბიზნესის იდეა მდგომარეობს მდგრადად საუკეთესო ფასად ტანსაცმლისა და ხარისხის შეთავაზება ბაზარზე. პროდუქციის ფართო, მრავალფეროვანი სპექტრის დამსახურებით, კომპანია მოდით დაინტერესებულ ყველა ადამიანს საშუალებას აძლევს, საკუთარი სტილი გამოხატოს.

კომპანიის მიერ შეთავაზებულ პროდუქციაზე მკაფიო გავლენას ახდენს მოდის ინდუსტრია, რომელიც ყოველწლიური ცვლილებებით ხასიათდება. „ეიზ ენდ ემ“ მუდმივად ცდილობს, კლიენტს შესთავაზოს ის უკანასკნელი მოდური ტენდენცია, რომელსაც იგი ეძებს. მოდის ყოველწლიურად ცვლადი ბუნების გამო, კომპანიისთვის აუცილებელია, სწორად ჰკერტდეს მომავალ ტენდენციებს მოდში და წინასწარ გაამზადოს კოლექცია და უზრუნველყოს თავისი კონკურენტულობა.

2. 2021 წლის ფინანსურ-ეკონომიკური ინდიკატორები:

№	აღწერა	ვალუტა	კომპანია			
			2020	2021	გადახრა	% გადახრა
A	B	1	2	3	4-3 2	5-4/2
1	სულ შემოსავალი	ათასი ლარი	32 634	36 176	3 542	11%
1.1	შემოსავალი გაყიდვებიდან	ათასი ლარი	32 331	35 830	3 499	11%
1.2	შემოსავალი ფინანსური საქმიანობიდან	ათასი ლარი	302	346	44	15%
1.3	სხვა შემოსავალი	ათასი ლარი	1	0	-1	-100%
2	სულ ხარჯები	ათასი ლარი	-33 788	-34 843	-1 055	3%
2.1	გაყიდვების თვითღირებულება	ათასი ლარი	-18 898	-20 665	-1 767	9%
2.2	ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	ათასი ლარი	-12 595	-12 045	550	-4%
2.3	ფინანსური ხარჯები	ათასი ლარი	-1 130	-766	364	-32%
2.4	დისტრიბუციის ხარჯები	ათასი ლარი	-1 153	-1 301	-148	13%
2.5	სხვა ხარჯები	ათასი ლარი	-12	-66	-54	450%
3	მოგება / (ზარალი) გადასახადებამდე	ათასი ლარი	-1 154	1 333	2 487	-215%
4	მოგების გადასახადი	ათასი ლარი		0		
5	სულ წლიური მოგება	ათასი ლარი	-1 154	1 333	2 487	-215%
6	დაქირავებულ პირთა საშუალო რაოდენობა		121	111		

იხილეთ სტრატეგია

შპს „ეიზ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიში

2021 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

შემოსავალი მაღაზიების მიხედვით:

მაღაზია	ვალუტა	2020	2021	გადახრა	გადახრა %
„გალერია თბილისი“	ათასი ლარი	14 993	15 222	229	1.53%
„ისტ-ფონთი“	ათასი ლარი	6 039	7 346	1 307	21.64%
„საბურთალო სითი-მოლი“	ათასი ლარი	11 301	13 267	1 966	17.40%
Total Revenue	ათასი ლარი	32 333	35 836	3 502	10.83%

კომპანიამ 2021 წელი დახურა 1,333 ათასი ლარის მთლიანი მოგებით, რაც წინა წლის მაჩვენებელს 2,487 ათასი ლარით აღემატება.

დადებითი დინამიკის მთავარი მიზეზია კოვიდ-19-ისა და ლოკდაუნის მდგომარეობის დასრულება. აღნიშნული ვითარების გამო მაღაზიები 2020 წლის განმავლობაში 78 დღით, 2021 წელს კი 62 დღით დაიკეტა.

მიმდინარე წელს საქმიანობის ზრდა აგრეთვე აისახა ხარჯების ზრდაში, რაც წინა წლის მაჩვენებლებთან შედარებით, 1,055 ათასი ლარითაა გაზრდილი. ხარჯების ზრდის მთავარი ფაქტორია საქონლის თვითღირებულება, რადგან შესყიდვები გაძვირდა.

გაყიდვების ზრდამ აგრეთვე განაპირობა ქირის ხარჯის მატება, რადგან ფართის მესაკუთრეებთან გარიგება პროცენტზე დაფუძნებულ ქირას გულისხმობს.

მცირე ზრდა სარეკლამო ხარჯებში განპირობებულია შეფუთვისა და ვიზუალური მასალების ტრანსპორტირების მატებით.

ადმინისტრაციული ხარჯების დადებით დინამიკას განაპირობებდა აქტივობების გადატანა ავსტრიიდან საბერძნეთში, სადაც ფასები შედარებით დაბალია.

3. დაქირავებულ პირებთან არსებული მდგომარეობა

კომპანია დიდ ყურადღებას უთმობს ურთიერთობას დაქირავებულ პირებთან.

სოციალურ სფეროში კომპანია დაქირავებულ პირებს უტარებს სხვადასხვა ტრენინგს კარიერული განვითარებისათვის. გარდა ამისა, თანამშრომლებს ეძლევათ ჯანმრთელობის დაზღვევის პაკეტი და დადგენილი პერიოდით, შერჩეულ საქონელზე დამატებითი ფასდაკლების ბარათები, რომელთა გამოყენება ადგილობრივ „ეიზ ენდ ემ“ მაღაზიებშია შესაძლებელი.

4. რისკების ანალიზი

საფასო რისკი

საფასო რისკი არის ფასის შემცირების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების კარგვა ან შემცირება. კომპანიას ფინანსურ ინსტრუმენტებთან მიმართებით მნიშვნელოვანი საფასო რისკი არ ეკისრება.

საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი გულისხმობს კონტრაგენტის დეფოლტის რისკს, რომლის რეალიზების შემთხვევაში, კომპანია ფინანსურ ზარალს განიცდის. საკრედიტო რისკის ზემოქმედება და კონტრაგენტების საკრედიტო რეიტინგი მუდმივი მონიტორინგის საგანია.

ლიკვიდურობის რისკი

იხილეთ

ლიკვიდურობის სათანადოდ მართვა ნიშნავს ვადადამდგარი ვალდებულებების დასაფარად საკმარისი ფულის შენარჩუნებას. კომპანიის მიზანია მოქნილობის შენარჩუნება საკრედიტო ხაზების უზრუნველყოფით. კომპანია რეგულარულად აშუადებს ფულადი შემოდინებებისა და გადინებების მოკლევადიან და გრძელვადიან გეგმებს და ამით ინარჩუნებს ლიკვიდურობის დამაკმაყოფილებელ დონეს.

სავალუტო რისკი

კომპანიას სავალუტო რისკი არ ეკისრება. სხვა ვალუტაში ვალდებულებათა დაფარვის მოქმედი პრინციპის თანახმად, კომპანიის სავალუტო რისკი მინიმალურია ან საერთოდ არ არსებობს - სავალუტო რისკის მთლიანად მშობელი კომპანია კისრულობს.

სხვა რისკები

კომპანიის ფინანსურ შედეგებსა და ბიზნესზე რამდენიმე სხვა ფაქტორიც მოქმედებს. მათთან გამკლავება, უმეტეს შემთხვევაში, შესაძლებელია სათანადო შიდა პროცედურების შემოღებით. ზოგიერთზე კი გარე ფაქტორები მოქმედებს. არსებობს მოდასთან, ამინდთან, უარყოფით მაკროეკონომიკურ ცვლილებებთან, კლიენტების ქცევის ცვლილებასთან, კლიმატის ცვლილებასთან, სავაჭრო ინტერვენციებთან, მწარმოებელ ქვეყნებში მოქმედ გარე ფაქტორებთან და უცხოურ ვალუტებთან, ახალი კონცეფციების შემოღებასთან და ბრენდის მართვის ტენდენციებთან დაკავშირებული რისკები და განუსაზღვრელობები.

ფორმალური რისკის ანალიზი და რისკების მართვა კომპანიას ეხმარება მათ სწორად შეფასებაში და გეგმის უწყვეტობის უზრუნველსაყოფად ზომების დაგეგმვაში. აგრეთვე, ეხმარება მენეჯმენტს იმის გადაწყვეტაში, თუ რომელი რისკის მაკონტროლებელი სტრატეგიებია ხარჯ-ეფექტური.

5. განვითარების პროგნოზი

ამჟამად კომპანიას თბილისში (საქართველო) სამი მაღაზია აქვს. მომავალ ფინანსურ წელს ახალი მაღაზიის გახსნა დაგეგმილი არ არის.

სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის ნომერი

N230922029



სანოტარო მოქმედების
რეგისტრაციის თარიღი

11.07.2023 წ

სანოტარო მოქმედების
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სალომე სალუქვაძე

სანოტარო ბიუროს მისამართი

ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

577921111

სანოტარო მოქმედების
ინდივიდუალური ნომერი

10704442243423



ორიათას ოცდასამი წლის თერთმეტ ივლისს, მე, სალომე სალუქვაძე, ნოტარიუსი ქ. თბილისში, რომლის
სანოტარო ბიუროს მდებარეობს მისამართზე: ქ. თბილისი, ქ. თბილისი, მერაბ ალექსიძის ქ. #13, I სართული,
კომერციული ფართი #4, 3ა-ში, გამოცემბ თარგმანის ინგა რეხვიაშვილის, დაბ. 10.02.1986წ. პირადი
#10001017562, პირადობის მოწმობა #13/C28849/დიპლომი #ISU #000258, გაცემული ილია ჭავჭავაძის
სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ 2008წ./ ხელმოწერის ნამდვილობას, მის მიერ წარმოდგენილი
დოკუმენტის - შპს "ეიზ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია" ფინანსური ანგარიშგება, მმართველობის
ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2021 წლის 30 ნოემბრით დასრულებული წლისთვის,
თარგმანზე. მე ნოტარიუსმა გავაფრთხილე თარგმანი, რომ იგი პასუხს აგებს თარგმანის სისწორეზე. მან
დამიდასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. თარგმანი
შესრულებულია ინგლისური ენიდან ქართულ ენაზე. მე, ნოტარიუსი გამოცემბ თარგმანის ხელისმოწერის
სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან დოკუმენტის
ნამდვილობას.

გადახდილია საბალური: "სანოტარო მოქმედებათა შესრულებებისათვის საბალურისა და საქართველოს
ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და
მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ" საქართველოს მთავრობის 2011 წლის 29 დეკემბრის მიღებული
#507-ე დადგენილების 31.3-ე მუხლის თანახმად (ორი ეგზემპლიარისათვის) 186.00 ლარი, საქართველოს
საგადასახადო კოდექსის 166-ე მუხლის საფუძველზე 33.48 ლარი და 39.1. მუხლის თანახმად ელექტრონულ
რეგისტრში რეგისტრაციისათვის 5.00 ლარი. სულ გადახდილია 224.48 ლარი.

ნოტარიუსი სალომე სალუქვაძე



სანოტარო მოქმედებისა და სანოტარო აქტის შესახებ ინფორმაციის მისი შექმნის, შეცვლის და/ან
გაუქმების შესახებ) მიღება-გადამოწმება შეგიძლიათ საქართველოს ნოტარიუსთა პალატის ვებ-გვერდზე:
www.notary.ge ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე 1996(32) 2 66 18 18

