

# **H & M Hennes and Mauritz Georgia LLC**

Financial Statements prepared in accordance with  
International Financial Reporting Standards,  
Management Report and Independent Auditor's Report  
For the Year Ended 30 November 2023

**TABLE OF CONTENTS**

---

|                                                                                                                                                                   | <b>Page</b> |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| STATEMENT OF MANAGEMENT’S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2023 | 1-2         |
| Independent Auditors’ Report                                                                                                                                      | 3-5         |
| Financial Statements for the year ended 30 November 2023:                                                                                                         |             |
| Statement of Profit or Loss and other comprehensive income                                                                                                        | 6           |
| Statement of Financial position                                                                                                                                   | 7           |
| Statement of changes in equity                                                                                                                                    | 8           |
| Statement of cash flows                                                                                                                                           | 9           |
| Notes to the financial statements                                                                                                                                 | 10-27       |
| 1. General information                                                                                                                                            | 10          |
| 2. Basis of preparation                                                                                                                                           | 10          |
| 3. Material accounting policies                                                                                                                                   | 10          |
| 4. Critical accounting estimates and judgements in applying accounting policies                                                                                   | 18          |
| 5. Application of new and revised international financial reporting standards                                                                                     | 18          |
| 6. Revenue                                                                                                                                                        | 20          |
| 7. Cost of sales                                                                                                                                                  | 20          |
| 8. Distribution costs                                                                                                                                             | 20          |
| 9. General and administrative expenses                                                                                                                            | 20          |
| 10. Property, plant and equipment                                                                                                                                 | 21          |
| 11. Inventories                                                                                                                                                   | 21          |
| 12. Trade and other receivables                                                                                                                                   | 21          |
| 13. Cash and bank balances                                                                                                                                        | 21          |
| 14. Deferred lease incentive received                                                                                                                             | 22          |
| 15. Loans and borrowings                                                                                                                                          | 22          |
| 16. Trade and other payables                                                                                                                                      | 22          |
| 17. Contingencies and commitments                                                                                                                                 | 23          |
| 18. Related party transactions                                                                                                                                    | 24          |
| 19. Financial risk management                                                                                                                                     | 24          |
| 20. Fair values                                                                                                                                                   | 27          |
| 21. Subsequent events                                                                                                                                             | 27          |
| Management report                                                                                                                                                 | 28-30       |

**STATEMENT OF MANAGEMENT’S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2023**

---

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 2023, 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.

## **H & M Hennes and Mauritz Georgia LLC**

### **STATEMENT OF MANAGEMENT'S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2023**

---

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:

- The Management Report for the year ended 30 November 2023 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The Management Report for the year ended 30 November 2023 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing; and
- The information provided in the Management Report is consistent, in all material respects, with the audited financial statements for the year ended 30 November 2023.

Financial statements of the Company and Management Report for the year ended 30 November 2023 were approved by management on 20 November 2024.

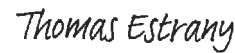
**On behalf of the Management:**



---

**Anna Jenny Gemzell**

**Director**  
**Tbilisi, Georgia**



---

**Thomas Antoine Estrany**

**Director**  
**Tbilisi, Georgia**

**STATEMENT OF MANAGEMENT’S RESPONSIBILITIES FOR THE PREPARATION AND APPROVAL OF THE FINANCIAL STATEMENTS AND MANAGEMENT REPORT FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2023**

---

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:

- The Management Report for the year ended 30 November 2023 is prepared in accordance with the requirements of Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing;
- The Management Report for the year ended 30 November 2023 includes the information required by the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing; and
- The information provided in the Management Report is consistent, in all material respects, with the audited financial statements for the year ended 30 November 2023.

Financial statements of the Company and Management Report for the year ended 30 November 2023 were approved by management on 20 November 2024.

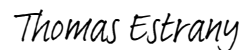
**On behalf of the Management:**



---

**Anna Jenny Gemzell**

**Director**  
**Tbilisi, Georgia**



---

**Thomas Antoine 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 (hereinafter the "Company"), which comprise the statement of financial position as at 30 November 2023, the statement of profit or loss and other comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the year ended 30 November 2023, and notes to the financial statements, including a summary of 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 2023 and its financial performance and its cash flows for the year ended 30 November 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

Management is responsible for the other information. The other information comprises the Management Report prepared in accordance with the requirements of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing ("the Law").

Our opinion on the financial statements does not cover the other information and we do not express any form of assurance conclusion thereon.

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.

Deloitte refers to one or more of Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), its global network of member firms, and their related entities (collectively, the "Deloitte organization"). DTTL (also referred to as "Deloitte Global") and each of its member firms and related entities are legally separate and independent entities, which cannot obligate or bind each other in respect of third parties. DTTL and each DTTL member firm and related entity is liable only for its own acts and omissions, and not those of each other. DTTL does not provide services to clients. Please see [www.deloitte.com/about](http://www.deloitte.com/about) to learn more.

We have nothing to report based on these responsibilities.

## **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 International Financial Reporting Standards (“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 scepticism 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, 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 read the Management Report and based on the work done we have concluded that:

- The information given in the Management Report for the year ended 30 November 2023 is materially consistent with the financial statements for the year ended 30 November 2023, or with our knowledge obtained in the audit; and
- The Management Report includes the Information required by Article 7 of the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing and complies with respective regulatory normative acts.



Shota Nanitashvili

On behalf of Deloitte and Touche LLC



20 November 2024

Tbilisi, Georgia

## H & M HENNES AND MAURITZ GEORGIA LLC

### STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

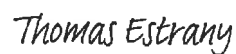
|                                     | Notes | Year ended 30<br>November 2023 | Year ended 30<br>November 2022 |
|-------------------------------------|-------|--------------------------------|--------------------------------|
| Revenue                             | 6     | 50,265                         | 48,391                         |
| Cost of sales                       | 7     | (22,433)                       | (25,442)                       |
| <b>Gross profit</b>                 |       | <b>27,832</b>                  | <b>22,949</b>                  |
| Other Operating Income              |       | 29                             | 47                             |
| Distribution Costs                  | 8     | (822)                          | (1,283)                        |
| General and administrative expenses | 9     | (24,626)                       | (20,417)                       |
| Foreign exchange gain/(loss), net   |       | (88)                           | 20                             |
| <b>Operating Profit</b>             |       | <b>2,325</b>                   | <b>1,316</b>                   |
| Finance income                      | 13    | 732                            | 595                            |
| Finance cost                        | 15    | (838)                          | (809)                          |
| <b>Profit before income tax</b>     |       | <b>2,219</b>                   | <b>1,102</b>                   |
| Income tax expense                  |       | -                              | -                              |
| <b>TOTAL PROFIT FOR THE YEAR</b>    |       | <b>2,219</b>                   | <b>1,102</b>                   |
| Other comprehensive income          |       | -                              | -                              |
| <b>TOTAL COMPREHENSIVE INCOME</b>   |       | <b>2,219</b>                   | <b>1,102</b>                   |

On behalf of the Management:



Anna Jenny Gemzell  
Director

20 November 2024



Thomas Antoine Estrany  
Director

20 November 2024

The notes on pages 10-27 form an integral part of these financial statements.

# H & M HENNES AND MAURITZ GEORGIA LLC

## STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

|                                     | Notes | Year ended 30<br>November 2023 | Year ended 30<br>November 2022 |
|-------------------------------------|-------|--------------------------------|--------------------------------|
| Revenue                             | 6     | 50,265                         | 48,391                         |
| Cost of sales                       | 7     | (22,433)                       | (25,442)                       |
| <b>Gross profit</b>                 |       | <b>27,832</b>                  | <b>22,949</b>                  |
| Other Operating Income              |       | 29                             | 47                             |
| Distribution Costs                  | 8     | (822)                          | (1,283)                        |
| General and administrative expenses | 9     | (24,626)                       | (20,417)                       |
| Foreign exchange gain/(loss), net   |       | (88)                           | 20                             |
| <b>Operating Profit</b>             |       | <b>2,325</b>                   | <b>1,316</b>                   |
| Finance income                      | 13    | 732                            | 595                            |
| Finance cost                        | 15    | (838)                          | (809)                          |
| <b>Profit before income tax</b>     |       | <b>2,219</b>                   | <b>1,102</b>                   |
| Income tax expense                  |       | -                              | -                              |
| <b>TOTAL PROFIT FOR THE YEAR</b>    |       | <b>2,219</b>                   | <b>1,102</b>                   |
| Other comprehensive income          |       | -                              | -                              |
| <b>TOTAL COMPREHENSIVE INCOME</b>   |       | <b>2,219</b>                   | <b>1,102</b>                   |

On behalf of the Management:



Anna Jenny Gemzell  
Director

20 November 2024



Thomas Antoine Estrany  
Director

20 November 2024

The notes on pages 10-27 form an integral part of these financial statements.

# H & M HENNES AND MAURITZ GEORGIA LLC

## STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

AS AT 30 NOVEMBER 2023

(in thousands of Georgian Lari)

|                                        | Notes | As at<br>30 November 2023 | As at<br>30 November 2022 |
|----------------------------------------|-------|---------------------------|---------------------------|
| <b>ASSETS</b>                          |       |                           |                           |
| <b>NON-CURRENT ASSETS:</b>             |       |                           |                           |
| Property, plant and equipment          | 10    | 4,261                     | 5,788                     |
| <b>Total non-current assets</b>        |       | <b>4,261</b>              | <b>5,788</b>              |
| <b>CURRENT ASSETS:</b>                 |       |                           |                           |
| Inventories                            | 11    | 2,765                     | 3,656                     |
| Trade and other receivables            | 12    | 783                       | 698                       |
| Cash and cash equivalents              | 13    | 12,696                    | 12,652                    |
| <b>Total current assets</b>            |       | <b>16,244</b>             | <b>17,006</b>             |
| <b>TOTAL ASSETS</b>                    |       | <b>20,505</b>             | <b>22,794</b>             |
| <b>EQUITY AND LIABILITIES</b>          |       |                           |                           |
| <b>EQUITY:</b>                         |       |                           |                           |
| Share capital                          |       | 10,003                    | 10,003                    |
| Retained earnings/(accumulated losses) |       | 1,613                     | (606)                     |
| <b>TOTAL EQUITY</b>                    |       | <b>11,616</b>             | <b>9,397</b>              |
| <b>NON-CURRENT LIABILITIES:</b>        |       |                           |                           |
| Deferred lease incentive received      | 14    | -                         | 101                       |
| <b>Total non-current liabilities</b>   |       | <b>-</b>                  | <b>101</b>                |
| <b>CURRENT LIABILITIES:</b>            |       |                           |                           |
| Loans and Borrowings                   | 15    | 2,000                     | 4,000                     |
| Trade and other payables               | 16    | 5,789                     | 8,221                     |
| Tax payables, net                      |       | 1,100                     | 1,075                     |
| <b>Total current liabilities</b>       |       | <b>8,889</b>              | <b>13,296</b>             |
| <b>TOTAL LIABILITIES</b>               |       | <b>8,889</b>              | <b>13,397</b>             |
| <b>TOTAL LIABILITIES AND EQUITY</b>    |       | <b>20,505</b>             | <b>22,794</b>             |

On behalf of the Management:



Anna Jenny Gemzell  
Director

20 November 2024



Thomas Antoine Estrany  
Director

20 November 2024

The notes on pages 10-27 form an integral part of these financial statements.

# H & M HENNES AND MAURITZ GEORGIA LLC

## STATEMENT OF FINANCIAL POSITION AS AT 30 NOVEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

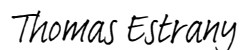
|                                        | Notes | As at<br>30 November 2023 | As at<br>30 November 2022 |
|----------------------------------------|-------|---------------------------|---------------------------|
| <b>ASSETS</b>                          |       |                           |                           |
| <b>NON-CURRENT ASSETS:</b>             |       |                           |                           |
| Property, plant and equipment          | 10    | 4,261                     | 5,788                     |
| <b>Total non-current assets</b>        |       | <b>4,261</b>              | <b>5,788</b>              |
| <b>CURRENT ASSETS:</b>                 |       |                           |                           |
| Inventories                            | 11    | 2,765                     | 3,656                     |
| Trade and other receivables            | 12    | 783                       | 698                       |
| Cash and cash equivalents              | 13    | 12,696                    | 12,652                    |
| <b>Total current assets</b>            |       | <b>16,244</b>             | <b>17,006</b>             |
| <b>TOTAL ASSETS</b>                    |       | <b>20,505</b>             | <b>22,794</b>             |
| <b>EQUITY AND LIABILITIES</b>          |       |                           |                           |
| <b>EQUITY:</b>                         |       |                           |                           |
| Share capital                          |       | 10,003                    | 10,003                    |
| Retained earnings/(accumulated losses) |       | 1,613                     | (606)                     |
| <b>TOTAL EQUITY</b>                    |       | <b>11,616</b>             | <b>9,397</b>              |
| <b>NON-CURRENT LIABILITIES:</b>        |       |                           |                           |
| Deferred lease incentive received      | 14    | -                         | 101                       |
| <b>Total non-current liabilities</b>   |       | <b>-</b>                  | <b>101</b>                |
| <b>CURRENT LIABILITIES:</b>            |       |                           |                           |
| Loans and Borrowings                   | 15    | 2,000                     | 4,000                     |
| Trade and other payables               | 16    | 5,789                     | 8,221                     |
| Tax payables, net                      |       | 1,100                     | 1,075                     |
| <b>Total current liabilities</b>       |       | <b>8,889</b>              | <b>13,296</b>             |
| <b>TOTAL LIABILITIES</b>               |       | <b>8,889</b>              | <b>13,397</b>             |
| <b>TOTAL LIABILITIES AND EQUITY</b>    |       | <b>20,505</b>             | <b>22,794</b>             |

On behalf of the Management:



Anna Jenny Gemzell  
Director

20 November 2024



Thomas Antoine Estrany  
Director

20 November 2024

The notes on pages 10-27 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 2023 (in thousands of Georgian Lari)

|                                         | Share capital | Retained earnings/<br>(accumulated losses) | Total  |
|-----------------------------------------|---------------|--------------------------------------------|--------|
| Balance at 1 December 2021              | 10,003        | (1,708)                                    | 8,295  |
| Total comprehensive income for the year | -             | 1,102                                      | 1,102  |
| Balance at 30 November 2022             | 10,003        | (606)                                      | 9,397  |
| Total comprehensive income for the year | -             | 2,219                                      | 2,219  |
| Balance at 30 November 2023             | 10,003        | 1,613                                      | 11,616 |

On behalf of the Management:



Anna Jenny Gemzell  
Director

20 November 2024



Thomas Antoine Estrany  
Director

20 November 2024

The notes on pages 10-27 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 2023 (in thousands of Georgian Lari)

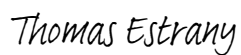
|                                         | Share capital | Retained earnings/<br>(accumulated losses) | Total  |
|-----------------------------------------|---------------|--------------------------------------------|--------|
| Balance at 1 December 2021              | 10,003        | (1,708)                                    | 8,295  |
| Total comprehensive income for the year | -             | 1,102                                      | 1,102  |
| Balance at 30 November 2022             | 10,003        | (606)                                      | 9,397  |
| Total comprehensive income for the year | -             | 2,219                                      | 2,219  |
| Balance at 30 November 2023             | 10,003        | 1,613                                      | 11,616 |

On behalf of the Management:



Anna Jenny Gemzell  
Director

20 November 2024



Thomas Antoine Estrany  
Director

20 November 2024

The notes on pages 10-27 form an integral part of these financial statements.

# H & M HENNES AND MAURITZ GEORGIA LLC

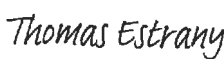
## STATEMENT OF CASH FLOW FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2023 (in thousands of Georgian Lari)

|                                                             | Note      | Year ended 30<br>November 2023 | Year ended 30<br>November 2022 |
|-------------------------------------------------------------|-----------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Cash flows from operating activities</b>                 |           |                                |                                |
| Profit before income tax                                    |           | 2,219                          | 1,102                          |
| Adjustments for:                                            |           |                                |                                |
| Depreciation and amortisation                               | 7, 10     | 1,618                          | 1,743                          |
| Finance costs                                               | 15        | 838                            | 809                            |
| Finance income                                              | 13        | (732)                          | (595)                          |
| Foreign exchange loss/(gain)                                |           | 88                             | (20)                           |
|                                                             |           | <b>4,031</b>                   | <b>3,039</b>                   |
| <b>Working Capital Adjustments</b>                          |           |                                |                                |
| Change in inventories                                       |           | 891                            | 41                             |
| Change in trade and other receivables                       |           | (85)                           | (258)                          |
| Change in tax payables, net                                 |           | 25                             | 400                            |
| Change in deferred lease incentive received                 |           | (101)                          | (492)                          |
| Change in trade and other payables                          |           | (2,433)                        | 1,933                          |
|                                                             |           | <b>2,328</b>                   | <b>4,663</b>                   |
| Interest paid                                               |           | (838)                          | (809)                          |
| <b>Net Cash flows from operating activities</b>             |           | <b>1,490</b>                   | <b>3,854</b>                   |
| <b>Investing activities</b>                                 |           |                                |                                |
| Payments for property and equipment                         |           | (91)                           | (82)                           |
| Interest received                                           |           | 645                            | 595                            |
| <b>Net Cash flows from investing activities</b>             |           | <b>554</b>                     | <b>513</b>                     |
| <b>Financing activities</b>                                 |           |                                |                                |
| Repayment of loans and borrowings                           | 15        | (2,000)                        | -                              |
| <b>Net Cash flows from financing activities</b>             |           | <b>(2,000)</b>                 | <b>-</b>                       |
| <b>Net increase in cash and cash equivalents</b>            |           | <b>44</b>                      | <b>4,367</b>                   |
| Cash and cash equivalents at the beginning of the period    | 13        | 12,652                         | 8,265                          |
| Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalent |           | -                              | 20                             |
| <b>Cash and cash equivalents at the end of period</b>       | <b>13</b> | <b>12,696</b>                  | <b>12,652</b>                  |

On behalf of the Management:

  
Anna Jenny Gemzell  
Director

20 November 2024

  
Thomas Antoine Estrany  
Director

20 November 2024

The notes on pages 10-27 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 2023 (in thousands of Georgian Lari)

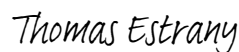
|                                                             | Note  | Year ended 30<br>November 2023 | Year ended 30<br>November 2022 |
|-------------------------------------------------------------|-------|--------------------------------|--------------------------------|
| <b>Cash flows from operating activities</b>                 |       |                                |                                |
| Profit before income tax                                    |       | 2,219                          | 1,102                          |
| Adjustments for:                                            |       |                                |                                |
| Depreciation and amortisation                               | 7, 10 | 1,618                          | 1,743                          |
| Finance costs                                               | 15    | 838                            | 809                            |
| Finance income                                              | 13    | (732)                          | (595)                          |
| Foreign exchange loss/(gain)                                |       | 88                             | (20)                           |
|                                                             |       | <b>4,031</b>                   | <b>3,039</b>                   |
| <br>Working Capital Adjustments                             |       |                                |                                |
| Change in inventories                                       |       | 891                            | 41                             |
| Change in trade and other receivables                       |       | (85)                           | (258)                          |
| Change in tax payables, net                                 |       | 25                             | 400                            |
| Change in deferred lease incentive received                 |       | (101)                          | (492)                          |
| Change in trade and other payables                          |       | (2,433)                        | 1,933                          |
|                                                             |       | <b>2,328</b>                   | <b>4,663</b>                   |
| Interest paid                                               |       | (838)                          | (809)                          |
| <b>Net Cash flows from operating activities</b>             |       | <b>1,490</b>                   | <b>3,854</b>                   |
| <br><b>Investing activities</b>                             |       |                                |                                |
| Payments for property and equipment                         |       | (91)                           | (82)                           |
| Interest received                                           |       | 645                            | 595                            |
| <b>Net Cash flows from investing activities</b>             |       | <b>554</b>                     | <b>513</b>                     |
| <br><b>Financing activities</b>                             |       |                                |                                |
| Repayment of loans and borrowings                           | 15    | (2,000)                        | -                              |
| <b>Net Cash flows from financing activities</b>             |       | <b>(2,000)</b>                 | <b>-</b>                       |
| <br><b>Net increase in cash and cash equivalents</b>        |       | <b>44</b>                      | <b>4,367</b>                   |
| Cash and cash equivalents at the beginning of the period    | 13    | 12,652                         | 8,265                          |
| Effect of exchange rate changes on cash and cash equivalent |       | -                              | 20                             |
| <b>Cash and cash equivalents at the end of period</b>       | 13    | <b>12,696</b>                  | <b>12,652</b>                  |

On behalf of the Management:



Anna Jenny Gemzell  
Director

20 November 2024



Thomas Antoine Estrany  
Director

20 November 2024

The notes on pages 10-27 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 NOVEMBER 2023 (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 2023 and 30 November 2022, the Company had three stores opened in Tbilisi, Georgia.

As at 30 November 2023 and 2022, 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 99.9% of all shares and 79.14%% 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.

### 2. BASIS OF PREPARATION

The financial statements of the Company have been prepared in accordance with International Financial Reporting Standards (“IFRS”) as issued by the International Accounting Standards Board (“IASB”).

The financial statements have been prepared on the historical cost basis. Historical cost is generally based on the fair value of the consideration given in exchange for goods and services.

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

### 3. MATERIAL ACCOUNTING POLICIES

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.

#### **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 2023 (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.

#### **Foreign currency translation**

The functional currency of the Company is the currency of the primary economic environment in which the company 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.

#### **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 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.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**  
**FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2023**  
**(In thousands of Georgian Lari)**

---

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.

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<br>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.

**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.

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.

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**  
**FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2023**  
**(In thousands of Georgian Lari)**

---

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 2023, and 2022, 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.

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

**NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)**  
**FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2023**  
**(In thousands of Georgian Lari)**

---

- 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.

**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.

**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 right-of-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.

## **H & M HENNES AND MAURITZ GEORGIA LLC**

### **NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)** **FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2023** **(In thousands of Georgian Lari)**

---

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 2023 and 2022.

#### **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.

#### **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.

**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

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.

**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.

**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.

**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.

**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.

**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 the current year, H & M Hennes and Mauritz Georgia LLC 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 2023. Their adoption has not had any material impact on the disclosures or on the amounts reported in these financial statements.

## H & M HENNES AND MAURITZ GEORGIA LLC

### NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED)

FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2023

(In thousands of Georgian Lari)

---

|                                                                                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Amendments to IAS 1 Presentation of Financial Statements and IFRS Practice Statement 2 Making Materiality Judgements—Disclosure of Accounting Policies | H & M Hennes and Mauritz Georgia LLC has adopted the amendments to IAS 1 for the first time in the current year. The amendments change the requirements in IAS 1 with regard to disclosure of accounting policies. The amendments replace all instances of the term ‘significant accounting policies’ with ‘material accounting policy information’. Accounting policy information is material if, when considered together with other information included in an entity’s financial statements, it can reasonably be expected to influence decisions that the primary users of general purpose financial statements make on the basis of those financial statements. The supporting paragraphs in IAS 1 are also amended to clarify that accounting policy information that relates to immaterial transactions, other events or conditions is immaterial and need not be disclosed. Accounting policy information may be material because of the nature of the related transactions, other events or conditions, even if the amounts are immaterial. However, not all accounting policy information relating to material transactions, other events or conditions is itself material. |
| Amendments to IAS 8 Accounting Policies, Changes in Accounting Estimates and Errors—Definition of Accounting Estimates                                 | H & M Hennes and Mauritz Georgia LLC has adopted the amendments to IAS 8 for the first time in the current year. The amendments replace the definition of a change in accounting estimates with a definition of accounting estimates. Under the new definition, accounting estimates are “monetary amounts in financial statements that are subject to measurement uncertainty”. The definition of a change in accounting estimates was deleted.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |

#### New and revised IFRS Standards in issue but not yet effective

At the date of authorization of these financial statements, H & M Hennes and Mauritz Georgia LLC has not applied any of the new and revised IFRS Standards that have been issued but are not yet effective:

|                                  |                                                                                       |
|----------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| Amendment to IFRS 16             | Lease Liability in a Sale and Leaseback                                               |
| Amendments to IAS 7 and IFRS 7   | Supplier Finance Arrangements                                                         |
| Amendments to IAS 1              | Non-current Liabilities with Covenants                                                |
| Amendments to IAS 1              | Classification of Liabilities as Current or Non-current                               |
| Amendments to IFRS 10 and IAS 28 | Sale or Contribution of Assets between an Investor and its Associate or Joint Venture |

The management of H & M Hennes and Mauritz Georgia LLC does not anticipate that the application of the Standards in the future will have a material impact on the financial statements.

## H & M HENNES AND MAURITZ GEORGIA LLC

### NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2023 (In thousands of Georgian Lari)

#### 6. REVENUE

|                | Year ended 30<br>November 2023 | Year ended 30<br>November 2022 |
|----------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Garments sales | 51,871                         | 49,817                         |
| Sales returns  | (1,606)                        | (1,426)                        |
|                | <b>50,265</b>                  | <b>48,391</b>                  |

#### 7. COST OF SALES

|                        | Year ended 30<br>November 2023 | Year ended 30<br>November 2022 |
|------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Material cost          | 20,744                         | 23,685                         |
| Depreciation (note 10) | 1,618                          | 1,743                          |
| Other costs            | 71                             | 14                             |
|                        | <b>22,433</b>                  | <b>25,442</b>                  |

#### 8. DISTRIBUTION COSTS

|                                    | Year ended 30<br>November 2023 | Year ended 30<br>November 2022 |
|------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Marketing and advertising expenses | 375                            | 887                            |
| Customs brokerage fee              | 100                            | 135                            |
| Other                              | 347                            | 261                            |
|                                    | <b>822</b>                     | <b>1,283</b>                   |

#### 9. GENERAL AND ADMINISTRATIVE EXPENSES

|                                      | Year ended 30<br>November 2023 | Year ended 30<br>November 2022 |
|--------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|
| Management and support fee           | 15,300                         | 11,624                         |
| Rent expense                         | 3,528                          | 442                            |
| Employee salaries and other benefits | 2,524                          | 2,245                          |
| Utilities                            | 999                            | 791                            |
| Taxes, other than income tax         | 751                            | 603                            |
| Selling system maintenance expenses  | 458                            | 3,205                          |
| Professional services                | 218                            | 223                            |
| Security expenses                    | 190                            | 150                            |
| Repair and maintenance services      | 89                             | 139                            |
| Transportation expenses              | 52                             | 43                             |
| Business trip expenses               | 51                             | 40                             |
| Other                                | 466                            | 912                            |
|                                      | <b>24,626</b>                  | <b>20,417</b>                  |

Professional service fees include GEL 72 thousand (2022: GEL 68 thousand) - expenses incurred for audit and other professional services provided by Auditor/Audit Firm as defined in the Law of Georgia on Accounting, Reporting and Auditing.

## H & M HENNES AND MAURITZ GEORGIA LLC

### NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2023 (In thousands of Georgian Lari)

#### 10. PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT

|                                 | Leasehold<br>improvement | Fixtures and<br>fittings | Other   | Total   |
|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|---------|---------|
| <b>Cost</b>                     |                          |                          |         |         |
| Balance At 1 December 2021      | 5,294                    | 6,050                    | 2,001   | 13,345  |
| Additions                       | 28                       | -                        | 53      | 81      |
| Balance at 30 November 2022     | 5,322                    | 6,050                    | 2,054   | 13,426  |
| Additions                       | 53                       | 10                       | 28      | 91      |
| Balance at 30 November 2023     | 5,375                    | 6,060                    | 2,082   | 13,517  |
| <b>Accumulated depreciation</b> |                          |                          |         |         |
| Balance At 1 December 2021      | (2,277)                  | (2,499)                  | (1,119) | (5,895) |
| Depreciation of the year        | (651)                    | (756)                    | (336)   | (1,743) |
| Balance at 30 November 2022     | (2,928)                  | (3,255)                  | (1,455) | (7,638) |
| Depreciation of the year        | (652)                    | (756)                    | (210)   | (1,618) |
| Balance at 30 November 2023     | (3,580)                  | (4,011)                  | (1,665) | (9,256) |
| <b>Carrying value</b>           |                          |                          |         |         |
| As at 30 November 2021          | 3,017                    | 3,551                    | 882     | 7,450   |
| As at 30 November 2022          | 2,394                    | 2,795                    | 599     | 5,788   |
| As at 30 November 2023          | 1,795                    | 2,049                    | 417     | 4,261   |

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 2,765 (2022: 3,656 ). 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 20,744 (2022: GEL 23,685).

#### 12. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

|                     | 30 November<br>2023 | 30 November<br>2022 |
|---------------------|---------------------|---------------------|
| Interest receivable | 670                 | 559                 |
| Other               | 113                 | 139                 |
|                     | <b>783</b>          | <b>698</b>          |

#### 13. CASH AND BANK BALANCES

|              | 30 November<br>2023 | 30 November<br>2022 |
|--------------|---------------------|---------------------|
| Cash in bank | 12,518              | 12,458              |
| Cash on hand | 178                 | 194                 |
|              | <b>12,696</b>       | <b>12,652</b>       |

## H & M HENNES AND MAURITZ GEORGIA LLC

### NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2023 (In thousands of Georgian Lari)

Cash in bank represents interest-bearing current accounts placed with a single Georgian bank. In 2023, interest income was GEL 732 (2022: GEL 595).

#### 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:

|                            |            |
|----------------------------|------------|
| <b>At 1 December 2021</b>  | <b>593</b> |
| Amortisation of the year   | (492)      |
| <b>At 30 November 2022</b> | <b>101</b> |
| Amortisation of the year   | (101)      |
| <b>At 30 November 2023</b> | <b>-</b>   |

#### 15. LOANS AND BORROWINGS

On 13 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 2023 Company has undrawn loan facility of GEL 2,000 (2022: GEL 2,000). Changes in liabilities arising from financing activities are limited to movement in the borrowings and are as follows:

|      | <b>1 December</b> | <b>Cash inflows</b> | <b>Accrual of interest</b> | <b>Cash outflows</b> | <b>30 November</b> |
|------|-------------------|---------------------|----------------------------|----------------------|--------------------|
| 2023 | 4,000             | -                   | 459                        | (2,459)              | 2,000              |
| 2022 | 4,000             | -                   | (489)                      | 489                  | 4,000              |

In 2023, finance costs of GEL 838 (2022: GEL 809) comprised interest expense of GEL 459 (2022: GEL 489) related to credit line and other finance costs of GEL 379 (2022: 320).

#### 16. TRADE AND OTHER PAYABLES

|                                       | <b>30 November 2023</b> | <b>30 November 2022</b> |
|---------------------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Trade payables                        | 5,537                   | 7,957                   |
| Accrued liabilities                   | 251                     | 264                     |
| <b>Total trade and other payables</b> | <b>5,788</b>            | <b>8,221</b>            |

**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 2023 and 30 November 2022, the Company 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.

## H & M HENNES AND MAURITZ GEORGIA LLC

### NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2023 (In thousands of Georgian Lari)

#### 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 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 2023 and 30 November 2022, the outstanding balances with related parties were as follows:

|                          | Parent |      | Entities under common control |       |
|--------------------------|--------|------|-------------------------------|-------|
|                          | 2023   | 2022 | 2023                          | 2022  |
| Trade and other payables | -      | -    | 3,933                         | 5,486 |

The transactions with related parties for the year ended 30 November 2023 and 30 November 2022 were as follows:

|                                 | Parent |        | Entities under common control |      |
|---------------------------------|--------|--------|-------------------------------|------|
|                                 | 2023   | 2022   | 2023                          | 2022 |
| Purchases of inventory          | 16,611 | 20,802 | -                             | -    |
| Management and support fee*     | 15,300 | 11,624 | -                             | -    |
| Fee for cash management Support | 379    | 310    | -                             | -    |

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

#### 19. FINANCIAL RISK MANAGEMENT

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 2023 (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 2023             |                                      |                               |
|---------------|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
|               | Monetary<br>financial<br>assets | Monetary<br>Financial<br>liabilities | Net balance<br>sheet position |
| US Dollar     | -                               | 9                                    | (9)                           |
| Swedish Krona | -                               | 4                                    | (4)                           |
| Euro          | -                               | 193                                  | (193)                         |
| Chinese Yuan  | -                               | 4                                    | (4)                           |
| <b>Total</b>  | -                               | <b>210</b>                           | <b>(210)</b>                  |

|               | As at November 2022             |                                      |                               |
|---------------|---------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|
|               | Monetary<br>financial<br>assets | Monetary<br>financial<br>liabilities | Net balance<br>sheet position |
| US Dollar     | -                               | 868                                  | (868)                         |
| Swedish Krona | -                               | 3                                    | (3)                           |
| Euro          | -                               | 231                                  | (231)                         |
| <b>Total</b>  | -                               | <b>1,102</b>                         | <b>(1,102)</b>                |

A strengthening/weakening of the currencies, as indicated below, against the GEL at 30 November 2023 and 2022 would have increased/(decreased) profit or loss by the amounts shown below:

|                         | 2023                       |                          | 2022                       |                          |
|-------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|
|                         | Increase/<br>(decrease), % | Increase/<br>(decrease), | Increase/<br>(decrease), % | Increase/<br>(decrease), |
| Euro strengthening      | +15%                       | (29)                     | +15%                       | (35)                     |
| Euro weakening          | -15%                       | 29                       | -15%                       | 35                       |
| US Dollar strengthening | +15%                       | (1)                      | +15%                       | (130)                    |
| US Dollar weakening     | -15%                       | 1                        | -15%                       | 130                      |

## H & M HENNES AND MAURITZ GEORGIA LLC

### NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2023 (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.

The following tables detail the Company's remaining contractual maturity for its financial liabilities with agreed repayment periods. The tables have been drawn up based on the undiscounted cash flows of financial liabilities based on the earliest date on which the Company can be required to pay. The tables include both interest and principal cash flows.

|                          | Less than 1<br>month | 1 - 3<br>months | 3 months to 1<br>year | 1-5 year | More than<br>5 years | Total         | Carrying<br>amount |
|--------------------------|----------------------|-----------------|-----------------------|----------|----------------------|---------------|--------------------|
| <b>30 November 2023</b>  |                      |                 |                       |          |                      |               |                    |
| Trade and other payables | 5,773                | 16              | -                     | -        | -                    | 5,789         | 5,789              |
| Loans and Borrowings     | 21                   | 2,095           | 27                    | -        | -                    | 2,143         | 2,000              |
|                          | <b>5,794</b>         | <b>2,111</b>    | <b>27</b>             | -        | -                    | <b>7,932</b>  | <b>7,789</b>       |
|                          |                      |                 |                       |          |                      |               |                    |
|                          | Less than 1<br>month | 1 - 3<br>months | 3 months to 1<br>year | 1-5 year | More than<br>5 years | Total         | Carrying<br>amount |
| <b>30 November 2022</b>  |                      |                 |                       |          |                      |               |                    |
| Trade and other payables | 8,221                | -               | -                     | -        | -                    | 8,221         | 8,221              |
| Loans and Borrowings     | 21                   | 4,104           | -                     | -        | -                    | 4,125         | 4,000              |
|                          | <b>8,242</b>         | <b>4,104</b>    | -                     | -        | -                    | <b>12,346</b> | <b>12,221</b>      |

As at 30 November 2023 and 2022, the Company's trade and other payables and borrowed fund's 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 retained earnings. 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.

## **H & M HENNES AND MAURITZ GEORGIA LLC**

### **NOTES TO THE FINANCIAL STATEMENTS (CONTINUED) FOR THE YEAR ENDED 30 NOVEMBER 2023 (In thousands of Georgian Lari)**

---

#### **Charter capital**

As at 30 November 2023 and 30 November 2022 charter capital of the Company was GEL 10,003.

#### **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**

H&M Hennes & Mauritz Georgia LLC fully repaid its borrowing from JSC Bank Of Georgia, totaling 2,000 thousand GEL.

Subsequent to the year end, no other events occurred that requires disclosure in the financial statements or adjustments to the reported figures.



**ANNUAL MANAGEMENT REPORT  
FOR THE PERIOD ENDED 30 NOVEMBER 2023**

**Director: Thomas Estrany**

**September 2024**

**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 2023 year:

| №        | Description                         | Currency            | The Company     |                 |              |             |
|----------|-------------------------------------|---------------------|-----------------|-----------------|--------------|-------------|
|          |                                     |                     | 2022            | 2023            | Deviation    | % Deviation |
| A        | B                                   | 1                   | 2               | 3               | 4=3-2        | 5=4/2       |
| <b>1</b> | <b>Total Income</b>                 | <b>Thousand GEL</b> | <b>49,054</b>   | <b>51,026</b>   | <b>1,972</b> | <b>4%</b>   |
| 1.1      | Income from sales                   | Thousand GEL        | 48,391          | 50,265          | 1,874        | 3.9%        |
| 1.2      | Income from financial activities    | Thousand GEL        | 615             | 732             | 117          | 19%         |
| 1.3      | Other income                        | Thousand GEL        | 48              | 29              | (19)         | -40%        |
| <b>2</b> | <b>Expenses total</b>               | <b>Thousand GEL</b> | <b>(47,951)</b> | <b>(48,719)</b> | <b>768</b>   | <b>1.6%</b> |
| 2.1      | Cost of sales                       | Thousand GEL        | (25,442)        | (22,433)        | (3,009)      | -12%        |
| 2.2      | General and administrative expenses | Thousand GEL        | (20,417)        | (24,626)        | 4,209        | 21%         |
| 2.3      | Financial expenses                  | Thousand GEL        | (809)           | (838)           | 29           | 4%          |
| 2.4      | Distribution cost                   | Thousand GEL        | (1,283)         | (822)           | (461)        | -36%        |
| 2.5      | Other expenses                      | Thousand GEL        | -               | -               | -            | -           |
| <b>3</b> | <b>Profit (Loss) before taxes</b>   | <b>Thousand GEL</b> | <b>1,102</b>    | <b>2,219</b>    | <b>1,117</b> | <b>100%</b> |
| 4        | Corporate income tax                | Thousand GEL        | -               | -               | -            | -           |
| <b>5</b> | <b>Total profit for the year</b>    | <b>Thousand GEL</b> | <b>1,102</b>    | <b>2,219</b>    | <b>1,117</b> | <b>100%</b> |
|          | <b>Average number of employees</b>  |                     | <b>103</b>      | <b>108</b>      |              |             |

### Revenue per store:

| Store                          | Currency            | 2022          | 2023          | Deviation    | Deviation % |
|--------------------------------|---------------------|---------------|---------------|--------------|-------------|
| Galleria Tbilisi shopping mall | Thousand GEL        | 21,445        | 22,847        | 1,402        | 6.5%        |
| East-Point shopping mall       | Thousand GEL        | 9,607         | 9,152         | (455)        | 4.7%        |
| Saburtalo City Mall            | Thousand GEL        | 17,282        | 18,266        | 984          | 5.7%        |
| <b>Total Revenue</b>           | <b>Thousand GEL</b> | <b>48,334</b> | <b>50,265</b> | <b>1,931</b> | <b>4.0%</b> |

The Company closed 2023 year with total Profit of GEL 2,219 thousand, which is higher by GEL 1,117 thousand compared to prior year.

Increase in activity during current year, is also reflected in increase in expenses, which compared to prior year figures increased by GEL 768 thousand. The main driver for expenses is General and administrative expenses.

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

## 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 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 behaviour, 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 2023 წლის 30  
ნოემბერით დასრულებული წლისთვის

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“ შინაარსი

### გვერდი

|                                                                                                                                                                    |       |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2023 წლის 30 ნოემბერით დასრულებული წლის ფინანსური ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე | 1     |
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა                                                                                                                                    | 2-4   |
| 2023 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                                                                                                                     | 9-25  |
| 1. ზოგადი ინფორმაცია.....                                                                                                                                          | 9     |
| 2. მომზადების საფუძველი .....                                                                                                                                      | 9     |
| 3. მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკები .....                                                                                                                         | 9     |
| 4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაში .....                                                                              | 17    |
| 5. ახალი და გადასინჯული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება .....                                                                          | 17    |
| 6. შემოსავალი .....                                                                                                                                                | 19    |
| 7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება .....                                                                                                                     | 19    |
| 8. დისტრიბუციის ხარჯები .....                                                                                                                                      | 19    |
| 9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                                                                                                                         | 19    |
| 10. ძირითადი საშუალებები.....                                                                                                                                      | 20    |
| 11. მარაგები .....                                                                                                                                                 | 20    |
| 12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....                                                                                                                                | 20    |
| 13. ფული და საბანკო ნაშთები.....                                                                                                                                   | 21    |
| 14. გადავადებული მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდა.....                                                                                                       | 21    |
| 15. აღებული სესხები .....                                                                                                                                          | 21    |
| 16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები .....                                                                                                                            | 21    |
| 17. გარანტიები და ვალდებულებები.....                                                                                                                               | 22    |
| 18. ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან.....                                                                                                                         | 22    |
| 19. ფინანსური ინსტრუმენტები .....                                                                                                                                  | 23    |
| 20. სამართლიანი ღირებულება .....                                                                                                                                   | 25    |
| 21. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები .....                                                                                                                 | 25    |
| მმართველობის ანგარიში                                                                                                                                              | 26-28 |

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

### ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2023 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 2023 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 2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისათვის მომზადებულია "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშში 2023 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 ფინანსურ ანგარიშგებას 2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისათვის.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება 2023 წლის 30 ნოემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 20 ნოემბერი.

### ხელმძღვანელობის სახელით

ანა ჯენი გეგზული  
დირექტორი  
თბილისი, საქართველო

ტომას ანტონე ესტრანი  
დირექტორი  
თბილისი, საქართველო

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

### მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯიას“ (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 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 2023 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

### მოსაზრების 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

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშში შესულ ინფორმაციას.

ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშგების შესახებ არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე სახის მარწმუნებელ დასკვნას მასთან დაკავშირებით.

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.

### 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, 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 ვერაშეცნობის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაშეცნობის 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 ვალდებული 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 დაგეგმვით შინაარსსა და გარიგებს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

## **ანგარიში სხვა სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ**

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მოამზადოს მმართველობის ანგარიში კანონის შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

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

ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და გაწეული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ:

- 2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია არსებითად შეესაბამება 2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტის დროს მიღებულ ჩვენს ცოდნას; და
- მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შეესაბამება შესაბამის რეგულაციებს.

შოთა ნანიტაშვილი

შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით

2024 წლის 20 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

|                                                       | შენიშვნები | 2023 წლის 30<br>ნოემბერს<br>დასრულებული<br>წელი | 2022 წლის 30<br>ნოემბერს<br>დასრულებული<br>წელი |
|-------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| შემოსავალი                                            | 6          | 50,265                                          | 48,391                                          |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                 | 7          | (22,433)                                        | (25,442)                                        |
| <b>საერთო მოგება</b>                                  |            | <b>27,832</b>                                   | <b>22,949</b>                                   |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                            |            | 29                                              | 47                                              |
| დისტრიბუციის ხარჯები                                  | 8          | (822)                                           | (1,283)                                         |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                     | 9          | (24,626)                                        | (20,417)                                        |
| საკურსო სხვაობით გამოწვეული მოგება / (ზარალი), წმინდა |            | (88)                                            | 20                                              |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                              |            | <b>2,325</b>                                    | <b>1,316</b>                                    |
| ფინანსური შემოსავალი                                  | 13         | 732                                             | 595                                             |
| ფინანსური ხარჯი                                       | 15         | (838)                                           | (809)                                           |
| <b>მოგება მოგების გადასახადამდე</b>                   |            | <b>2,219</b>                                    | <b>1,102</b>                                    |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                             |            | -                                               | -                                               |
| <b>სულ წლიური მოგება</b>                              |            | <b>2,219</b>                                    | <b>1,102</b>                                    |
| სხვა სრული შემოსავალი                                 |            | -                                               | -                                               |
| <b>სულ სრული შემოსავალი</b>                           |            | <b>2,219</b>                                    | <b>1,102</b>                                    |

ხელმძღვანელობის სახელით

ანა ჯენი გემზელი  
დირექტორი  
2024 წლის 20 ნოემბერი

ტომას ანტონე ესტრანი  
დირექტორი  
2024 წლის 20 ნოემბერი

9-25-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2023 წლის 30 ნოემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

|                                                     | შენიშვნები | 2023 წლის 30 ნოემბრის<br>მდგომარეობით | 2022 წლის 30 ნოემბრის<br>მდგომარეობით |
|-----------------------------------------------------|------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>აქტივები</b>                                     |            |                                       |                                       |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები:</b>                       |            |                                       |                                       |
| ძრითადი საშუალებები                                 | 10         | 4,261                                 | 5,788                                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                    |            | <b>4,261</b>                          | <b>5,788</b>                          |
| <b>მიმდინარე აქტივები:</b>                          |            |                                       |                                       |
| მარაგები                                            | 11         | 2,765                                 | 3,656                                 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                          | 12         | 783                                   | 698                                   |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                         | 13         | 12,696                                | 12,652                                |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                       |            | <b>16,244</b>                         | <b>17,006</b>                         |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 |            | <b>20,505</b>                         | <b>22,794</b>                         |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                    |            |                                       |                                       |
| <b>კაპიტალი:</b>                                    |            |                                       |                                       |
| სააქციო კაპიტალი:                                   |            | 10,003                                | 10,003                                |
| გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი               |            | 1,613                                 | (606)                                 |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                 |            | <b>11,616</b>                         | <b>9,397</b>                          |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</b>                  |            |                                       |                                       |
| გადავადებული მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდა | 14         | -                                     | 101                                   |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>               |            | <b>-</b>                              | <b>101</b>                            |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები:</b>                     |            |                                       |                                       |
| აღებული სესხები                                     | 15         | 2,000                                 | 4,000                                 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                       | 16         | 5,789                                 | 8,221                                 |
| საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა                  |            | 1,100                                 | 1,075                                 |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>                  |            | <b>8,889</b>                          | <b>13,296</b>                         |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                            |            | <b>8,889</b>                          | <b>13,397</b>                         |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>                |            | <b>20,505</b>                         | <b>22,794</b>                         |

### ხელმძღვანელობის სახელით

ანა ჯენი გემზელი  
დირექტორი

2024 წლის 20 ნოემბერი

ტომას ანტონე ესტრანი  
დირექტორი

2024 წლის 20 ნოემბერი

9-25-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება  
2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

|                             | სააქციო კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება/დაუფარავი<br>ზარალი | სულ    |
|-----------------------------|------------------|---------------------------------------------|--------|
| ნაშთი 2021 წლის 1 დეკემბერს | 10,003           | (1,708)                                     | 8,295  |
| სულ წლის სრული შემოსავალი   | -                | 1,102                                       | 1,102  |
| ნაშთი 2022 წლის 30 ნოემბერს | 10,003           | (606)                                       | 9,397  |
| სულ წლის სრული შემოსავალი   | -                | 2,219                                       | 2,219  |
| ნაშთი 2023 წლის 30 ნოემბერს | 10,003           | 1,613                                       | 11,616 |

ხელმძღვანელობის სახელით

ანა ჯენი გემზელი  
დირექტორი

2024 წლის 20 ნოემბერი

ტომას ანტონე ესტრანი  
დირექტორი

2024 წლის 20 ნოემბერი

9-25-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

|                                                                  | შენიშვნა  | 2023 წლის 30<br>ნოემბერს<br>დასრულებული<br>წელი | 2022 წლის 30<br>ნოემბერს<br>დასრულებული<br>წელი |
|------------------------------------------------------------------|-----------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                  |           |                                                 |                                                 |
| მოგება მოგების გადასახადამდე                                     |           | 2,219                                           | 1,102                                           |
| კორექტირება:                                                     |           |                                                 |                                                 |
| ცვეთა და ამორტიზაცია                                             | 7         | 1,618                                           | 1,743                                           |
| ფინანსური ხარჯები                                                | 15        | 838                                             | 809                                             |
| ფინანსური შემოსავალი                                             | 13        | (732)                                           | (595)                                           |
| საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი                               |           | 88                                              | (20)                                            |
|                                                                  |           | <b>4,031</b>                                    | <b>3,039</b>                                    |
| <b>საბრუნავი კაპიტალის კორექტირება</b>                           |           |                                                 |                                                 |
| ცვლილება მარაგებში                                               |           | 891                                             | 41                                              |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                             |           | (85)                                            | (258)                                           |
| ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში, წმინდა                     |           | 25                                              | 400                                             |
| ცვლილება გადავადებულ მიღებული იჯარის წამახალისებელი              |           | (101)                                           | (492)                                           |
| გადახდამი                                                        |           |                                                 |                                                 |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში                          |           | (2,433)                                         | 1,933                                           |
|                                                                  |           | <b>2,328</b>                                    | <b>4,663</b>                                    |
| გადახდილი პროცენტი                                               |           | (838)                                           | (809)                                           |
| <b>საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>   |           | <b>1,490</b>                                    | <b>3,854</b>                                    |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობა</b>                                   |           |                                                 |                                                 |
| გადახდა ძირითად საშუალებებზე                                     |           | (91)                                            | (82)                                            |
| მიღებული პროცენტი                                                |           | 645                                             | 595                                             |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობაში მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b> |           | <b>554</b>                                      | <b>513</b>                                      |
| <b>ფინანსური საქმიანობა</b>                                      |           |                                                 |                                                 |
| აღებული სესხებით მიღებული შემოსავალი                             |           | -                                               | -                                               |
| აღებული სესხების დაფარვა                                         |           | (2,000)                                         | -                                               |
| <b>ფინანსურ საქმიანობაში მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები</b>     |           | <b>(2,000)</b>                                  | <b>-</b>                                        |
| <b>წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b>                 |           | <b>44</b>                                       | <b>4,367</b>                                    |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში                  | 13        | 12,652                                          | 8,265                                           |
| გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე   |           | -                                               | 20                                              |
| <b>ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>                | <b>13</b> | <b>12,696</b>                                   | <b>12,652</b>                                   |

### ხელმძღვანელობის სახელით

ანა ჯენი გემზელი  
დირექტორი

2024 წლის 20 ნოემბერი

ტომას ანტონიე ესტრანი  
დირექტორი

2024 წლის 20 ნოემბერი

9-25-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 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 ეიბის“ (საჯარო კომპანია) წევრი. 2023 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით, კომპანიას საქართველოს ქალაქ თბილისში ჰქონდა სამი აქტიური მაღაზია.

2023 და 2022 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 ეიბის“. „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯიბისი ეიბისი“ „რემსბერი ინვესტ ეიბის“ კუთვნილი წილი წარმოადგენს მთელი აქციების 99.99%-ს და მთლიანი ხმის უფლების 79.14%-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.

### 2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულებების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ძირითადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გაცემული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

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

### 3. მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც, თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

#### 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.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

---

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.

### 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 აღგენს ავანსის თითოეული გადახდის ან მიღების მომენტს ცალკე-ცალკე.

### 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.

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

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

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<br>გამოყენების ვადა<br>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.

### 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 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 და პროცენტის გადახდებს“ (SPPI). ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და იგი ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

---

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.

2023 და 2022 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.

### 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 პირისათვის 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

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

კომპანიამ მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის რეზერვი უნდა აღრიცხოს თავის ყველა საგალო ფინანსურ აქტივზე, რომლებიც მოგება-ზარალში სამართლიანი ღირებულებით არ არის ასახული. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი (მსზ) ეფუძნება თავდაპირველ ეფექტურ საპროცენტო განაკვეთთან მიხედვით 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.

### *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

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

---

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

### 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 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.

#### *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 2023 და 2022 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით.

### 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

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

---

გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამისი 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 დაბეგრას, 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.

### 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 ჩამოწრა. 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. შემავალი დღგ საგადასახადო ანგარიშ-ფაქტურის მიღებისას გამავალი დღგ-დან გამოიქვითება. გარკვეული შეზღუდვებით, საგადასახადო ორგანოების მხრიდან დასაშვებია დღგ-ზე ანგარიშსწორება ნეტო საფუძველზე.

### 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 ეჭვქვეშ 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.

### მარაგები

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

---

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.

### საწესდებო კაპიტალი

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

### 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. 2023 და 2022 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). 2023 და 2022 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. 2023 და 2022 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სახელშეკრულებო ვალდებულებები არ აქვს.

### 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“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

---

### 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.

#### (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

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც სავალდებულო ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

ცვლილებები ბასს 1-ში,  
ფინანსური ანგარიშგების  
წარდგენა და IFRS-ის პრაქტიკის  
განცხადება 2 მატერიალურობის  
შეფასების მიღება- სააღრიცხვო  
პოლიტიკის გამჟღავნება  
სტანდარტში

კომპანიამ პირველად მიიღო ბასს 1-ში ცვლილებები მიმდინარე წელს.  
შესწორებებით მოხდა ბასს 1 სტანდარტით მოცემული, სააღრიცხვო  
პოლიტიკების განმარტების მოთხოვნის შეცვლა. ტერმინი  
„მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები“ ყველგან ჩანაცვლდა  
ტერმინით „არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე“.  
„ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე“ არსებითია, თუ,  
სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესულ სხვა ინფორმაციასთან  
ერთად აღებული, ის დიდი ალბათობით ზეგავლენას მოახდენს იმ  
გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც ზოგადი დანიშნულების ფინანსური  
ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები მათ საფუძველზე იღებენ. ბასს  
1-ის დამხმარე აბზაცები ასევე შესწორებულია იმის გასარკვევად, რომ  
ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე, რომელიც ეხება  
არამატერიალურ ოპერაციებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს  
არამატერიალურია და არ საჭიროებს გამჟღავნებას. ინფორმაცია  
სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე შეიძლება იყოს მატერიალური  
დაკავშირებული ტრანზაქციების ხასიათის, სხვა მოვლენების ან  
პირობების გამო, მაშინაც კი, თუ თანხები არამატერიალურია. თუმცა,  
ყველა ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე, რომელიც ეხება  
მატერიალურ ტრანზაქციებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს თავისთავად  
მატერიალურია.

ცვლილებები ბასს 8-ში,  
სააღრიცხვო პოლიტიკა,  
ცვლილებები სააღრიცხვო  
შეფასებებში და შეცდომები -  
სააღრიცხვო შეფასებების  
განმარტება

კომპანიამ ბასს 8 სტანდარტის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს  
გამოიყენა. შესწორებებით სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების  
განმარტება ჩანაცვლდა სააღრიცხვო შეფასების განმარტებით, რომლის  
მიხედვით, სააღრიცხვო შეფასებები არის „ფინანსურ ანგარიშგებაში  
მოცემული ფულადი ოდენობები, რომლებზეც მოქმედებს შეფასების  
განუსაზღვრელობა“. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება  
ამოღებული იქნა.

### ახალი და რედაქტირებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის, კომპანიას არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და  
რედაქტირებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც, მართალია, გამოიცა, მაგრამ ბოლომდე ძალაში არ შესულა:

შესწორებები ფასს 16-ში  
შესწორებები ფასს 7-სა და  
ბასს 7-ში  
შესწორებები ბასს 1-ში  
შესწორებები ბასს 1-ში  
შესწორებები ფასს 10-სა და  
ბასს 28-ში

საიჯარო ვალდებულება გაყიდვაში და დაბრუნებისას  
მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები  
გრძელვადიანი ვალდებულებები შეთანხმებებით  
ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან  
გრძელვადიანი  
ინვესტორსა და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის  
აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია

მენეჯმენტი არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება  
მომავალი პერიოდების კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციაზე.

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

### 6. შემოსავალი

|                      | 2023 წლის 30<br>ნოემბერს<br>დასრულებული<br>წელი | 2022 წლის 30<br>ნოემბერს<br>დასრულებული<br>წელი |
|----------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| ტანსაცმლის გაყიდვა   | 51,871                                          | 49,817                                          |
| დაბრუნებული საქონელი | (1,606)                                         | (1,426)                                         |
|                      | <b>50,265</b>                                   | <b>48,391</b>                                   |

### 7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

|                     | 2023 წლის 30<br>ნოემბერს<br>დასრულებული<br>წელი | 2022 წლის 30<br>ნოემბერს<br>დასრულებული<br>წელი |
|---------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| მასალის ხარჯი       | 20,744                                          | 23,685                                          |
| ცვეთა (შენიშვნა 10) | 1,618                                           | 1,743                                           |
| სხვა ხარჯები        | 71                                              | 14                                              |
|                     | <b>22,433</b>                                   | <b>25,442</b>                                   |

### 8. დისტრიბუციის ხარჯები

|                                 | 2023 წლის 30<br>ნოემბერს<br>დასრულებული<br>წელი | 2022 წლის 30<br>ნოემბერს<br>დასრულებული<br>წელი |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| მარკეტინგის და რეკლამის ხარჯები | 375                                             | 887                                             |
| საბაჟოს საბროკერო საკომისიო     | 100                                             | 135                                             |
| სხვა                            | 347                                             | 261                                             |
|                                 | <b>822</b>                                      | <b>1,283</b>                                    |

### 9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                                | 2023 წლის 30<br>ნოემბერს<br>დასრულებული<br>წელი | 2022 წლის 30<br>ნოემბერს<br>დასრულებული<br>წელი |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| მართვისა და მხარდაჭერის საფასური               | 15,300                                          | 11,624                                          |
| ქირის ხარჯი                                    | 3,528                                           | 3,205                                           |
| თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა ბენეფიტები     | 2,524                                           | 2,245                                           |
| კომუნალური ხარჯები                             | 999                                             | 791                                             |
| გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა         | 751                                             | 603                                             |
| გაყიდვის სისტემის ტექნიკური მომსახურების ხარჯი | 458                                             | 442                                             |
| პროფესიული მომსახურება                         | 218                                             | 223                                             |
| დაცვის ხარჯი                                   | 190                                             | 150                                             |
| რემონტი და ტექნიკური მომსახურება               | 89                                              | 139                                             |
| ტრანსპორტირების ხარჯი                          | 52                                              | 43                                              |
| მივლინების ხარჯები                             | 51                                              | 40                                              |
| სხვა                                           | 466                                             | 912                                             |
|                                                | <b>24,626</b>                                   | <b>20,417</b>                                   |

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

პროფესიული მომსახურება მოიცავს 72 ათას ლარს (2022: 68 ათასი ლარი) – აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ გაწეული აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის გაწეული ხარჯები, როგორც ეს განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

### 10. ძირითადი საშუალებები

|                             | იჯარით აღებული<br>ქონების<br>გაუმჯობესება | განათება და<br>აქსესუარები | სხვა    | სულ     |
|-----------------------------|-------------------------------------------|----------------------------|---------|---------|
| <i>თვითღირებულება</i>       |                                           |                            |         |         |
| ნაშთი 2021 წლის 1 დეკემბერს | 5,294                                     | 6,050                      | 2,001   | 13,345  |
| დამატება                    | 28                                        | -                          | 53      | 81      |
| ნაშთი 2022 წლის 30 ნოემბერს | 5,322                                     | 6,050                      | 2,054   | 13,426  |
| დამატება                    | 53                                        | 10                         | 28      | 91      |
| ნაშთი 2023 წლის 30 ნოემბერს | 5,375                                     | 6,060                      | 2,082   | 13,517  |
| <i>დაგროვილი ცვეთა</i>      |                                           |                            |         |         |
| ნაშთი 2021 წლის 1 დეკემბერს | (2,277)                                   | (2,499)                    | (1,119) | (5,895) |
| წლიური ცვეთა                | (651)                                     | (756)                      | (336)   | (1,743) |
| ნაშთი 2022 წლის 30 ნოემბერს | (2,928)                                   | (3,255)                    | (1,455) | (7,638) |
| წლიური ცვეთა                | (652)                                     | (756)                      | (210)   | (1,618) |
| ნაშთი 2023 წლის 30 ნოემბერს | (3,580)                                   | (4,011)                    | (1,665) | (9,256) |
| <i>საბალანსო ღირებულება</i> |                                           |                            |         |         |
| 2021 წლის 30 ნოემბერს       | 3,017                                     | 3,551                      | 882     | 7,450   |
| 2022 წლის 30 ნოემბერს       | 2,393                                     | 2,795                      | 599     | 5,788   |
| 2023 წლის 30 ნოემბერს       | 1,795                                     | 2,049                      | 417     | 4,261   |

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

### 11. მარაგები

მარაგები მოიცავს გასაყიდ საქონელს 2,765 ლარის ოდენობით (2022: 3,656 ლარი). მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება, რომელიც აღიარებულია ხარჯად, შედის გაყიდვების თვითღირებულებაში და შეადგენს 20,744 ლარს (2022: 23,685 ლარი).

### 12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                   | 2023 წლის 30<br>ნოემბერი | 2022 წლის 30<br>ნოემბერი |
|-------------------|--------------------------|--------------------------|
| მისაღები პროცენტი | 670                      | 559                      |
| სხვა              | 113                      | 139                      |
|                   | <b>783</b>               | <b>698</b>               |

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

### 13. ფული და საბანკო ნაშთები

|                      | 2023 წლის 30<br>ნოემბერი | 2022 წლის 30<br>ნოემბერი |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|
| ნაღდი ფული ბანკში    | 12,518                   | 12,458                   |
| ნაღდი ფიული სალაროში | 178                      | 194                      |
|                      | <b>12,696</b>            | <b>12,652</b>            |

ფული ბანკში წარმოადგენს ერთ ქართულ ბანკში განთავსებულ პროცენტთან მიმდინარე ანგარიშს. 2023 წელს საპროცენტო შემოსავალმა 732 ლარი შეადგინა (2022: 595 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:

|                       |            |
|-----------------------|------------|
| 2021 წლის 1 დეკემბერს | 593        |
| წლიური ამორტიზაცია    | (492)      |
| 2022 წლის 30 ნოემბერს | <b>101</b> |
| წლიური ამორტიზაცია    | (101)      |
| 2023 წლის 30 ნოემბერს | <b>-</b>   |

### 15. აღებული სესხები

2018 წლის 15 თებერვალს კომპანიას დაუმტკიცდა ქართული კომერციული ბანკის საკრედიტო ხაზი 10,000 ლარის ოდენობით და წლიური განახლების პირობით. 2023 წლის 30 ნოემბერს, კომპანიას გააჩნდა აუთვისებელი სასესხო საშუალებები 2,000 ლარის ოდენობით (2022: 2,000 ლარი). ცვლილება ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში შემოიფარგლება აღებული სესხების ცვლილებით:

|      | 1 დეკემბერი | ფულადი<br>შემოძინება | პროცენტის<br>დარიცხვა | ფულადი<br>გადინება | 30 ნოემბერი |
|------|-------------|----------------------|-----------------------|--------------------|-------------|
| 2023 | 4,000       | -                    | 459                   | (2,459)            | 2,000       |
| 2022 | 4,000       | -                    | (489)                 | 489                | 4,000       |

2023 წელს 838 ლარის ოდენობის ფინანსურ ხარჯში (2022: 809 ლარი) შევიდა საკრედიტო ხაზის საპროცენტო ხარჯი 459 ლარის ოდენობით (2022: 489 ლარი) და სხვა ფინანსური ხარჯები 379 ლარის ოდენობით (2022: 320 ლარი).

### 16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                   | 2023 წლის 30<br>ნოემბერი | 2022 წლის 30<br>ნოემბერი |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| სავაჭრო გადასახდელები             | 5,537                    | 7,957                    |
| დარიცხული ვალდებულებები           | 251                      | 264                      |
| სულ სავაჭრო და სხვა გადასახდელები | <b>5,788</b>             | <b>8,221</b>             |

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

---

### 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.

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 ექვევშე 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

2023 და 2022 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 მეკავშირე 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.

2023 და 2022 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დასაფარი ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

|                               | მშობელი კომპანია |      | პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ |       |
|-------------------------------|------------------|------|-----------------------------|-------|
|                               | 2023             | 2022 | 2023                        | 2022  |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელები | -                | -    | 3,933                       | 5,486 |

2023 და 2022 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით, ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

|                                | მშობელი კომპანია |        | პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ |       |
|--------------------------------|------------------|--------|-----------------------------|-------|
|                                | 2023             | 2022   | 2023                        | 2022  |
| მარაგების შესყიდვა             | 16,611           | 20,802 | -                           | 2,669 |
| მართვის მხარდაჭერის საფასური * | 15,300           | 11,624 | -                           | -     |
| ფულის მართვის საფასური         |                  |        |                             |       |
| მხარდაჭერა                     | 379              | 310    | -                           | -     |

\* მენეჯმენტი უმაღლესი ხელმძღვანელობის 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“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

|               | 2023 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით |                                   |                             |
|---------------|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|               | ფულადი ფინანსური<br>აქტივები       | ფულადი ფინანსური<br>ვალდებულებები | წმინდა საბალანსო<br>პოზიცია |
| აშშ დოლარი    | -                                  | 9                                 | (9)                         |
| შვედური კრონა | -                                  | 4                                 | (4)                         |
| ევრო          | -                                  | 193                               | (193)                       |
| <b>სულ</b>    | <b>-</b>                           | <b>210</b>                        | <b>(210)</b>                |

|               | 2022 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით |                                   |                             |
|---------------|------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|               | ფულადი ფინანსური<br>აქტივები       | ფულადი ფინანსური<br>ვალდებულებები | წმინდა საბალანსო<br>პოზიცია |
| აშშ დოლარი    | -                                  | 868                               | (868)                       |
| შვედური კრონა | -                                  | 3                                 | (3)                         |
| ევრო          | -                                  | 231                               | (231)                       |
| <b>სულ</b>    | <b>-</b>                           | <b>1,102</b>                      | <b>(1,102)</b>              |

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

|                         | 2023              |                   | 2022              |                   |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                         | ზრდა / (კლება), % | ზრდა / (კლება), % | ზრდა / (კლება), % | ზრდა / (კლება), % |
| ევროს გამყარება         | +15%              | (29)              | +15%              | (35)              |
| ევროს გაუფასურება       | -15%              | 29                | -15%              | 35                |
| აშშ დოლარის გამყარება   | +15%              | (1)               | +15%              | (130)             |
| აშშ დოლარის გაუფასურება | -15%              | 1                 | -15%              | 130               |

### 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, 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.

2023 და 2022 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.

შემდეგ ცხრილებში დეტალურადაა აღწერილი კომპანიის დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადა მისი ფინანსური ვალდებულებებისთვის შეთანხმებული დაფარვის ვადებით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების ყველაზე ადრეული თარიღის საფუძველზე, როდესაც კომპანიას შეიძლება მოეთხოვოს გადახდა. ცხრილები მოიცავს როგორც პროცენტებს, ასევე ძირითად ფულად ნაკადებს.

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

|                                 | 1 თვემდე     | 1 - 3 თვე    | 3 თვიდან 1 წლამდე | 1-5 წელი | 5 წელზე მეტი | სულ           | საბალანსო ღირებულება |
|---------------------------------|--------------|--------------|-------------------|----------|--------------|---------------|----------------------|
| <b>30 ნოემბერი 2023</b>         |              |              |                   |          |              |               |                      |
| სავაჭრო და ფულადი ვალდებულებები | 5,773        | 16           | -                 | -        | -            | 5,789         | 5,789                |
| აღებული სესხები                 | 21           | 2,095        | 27                | -        | -            | 2,143         | 2,000                |
|                                 | <b>5,794</b> | <b>2,111</b> | <b>27</b>         | <b>-</b> | <b>-</b>     | <b>7,932</b>  | <b>7,789</b>         |
|                                 |              |              |                   |          |              |               |                      |
|                                 | 1 თვემდე     | 1 - 3 თვე    | 3 თვიდან 1 წლამდე | 1-5 წელი | 5 წელზე მეტი | სულ           | საბალანსო ღირებულება |
| <b>30 ნოემბერი 2022</b>         |              |              |                   |          |              |               |                      |
| სავაჭრო და ფულადი ვალდებულებები | 8,221        | -            | -                 | -        | -            | 8,221         | 8,221                |
| აღებული სესხები                 | 21           | 4,104        | -                 | -        | -            | 4,125         | 4,000                |
|                                 | <b>8,242</b> | <b>4,104</b> | <b>-</b>          | <b>-</b> | <b>-</b>     | <b>12,346</b> | <b>12,221</b>        |

### კაპიტალის მართვა

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

### საწესდებო კაპიტალი

2023 და 2022 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი იყო 10,003 ლარი.

## 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

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“-მ სრულად დაფარა თიბისი ბანკის სესხი, 2,000 ათასი ლარი.

წლის ბოლოს შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რაც მოითხოვდა მათ განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში ან ანგარიშგებული თანხების კორექტირებას.

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის

2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული პერიოდის

წლიური მმართველობის ანგარიში

### 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. 2023 წლის ფინანსურ-ეკონომიკური ინდიკატორები:

| №   | აღწერა                                     | ვალუტა            | კომპანია        |                 |              |             |
|-----|--------------------------------------------|-------------------|-----------------|-----------------|--------------|-------------|
|     |                                            |                   | 2022            | 2023            | გადახრა      | % გადახრა   |
| A   | B                                          | 1                 | 2               | 3               | 4=3-2        | 5=4/2       |
| 1   | <b>სულ შემოსავალი</b>                      | <b>ათასი ლარი</b> | <b>49,054</b>   | <b>51,026</b>   | <b>1,972</b> | <b>4%</b>   |
| 1.1 | შემოსავალი გაყიდვებიდან                    | ათასი ლარი        | 48,391          | 50,265          | 1,874        | 3.9%        |
| 1.2 | შემოსავალი ფინანსური საქმიანობიდან         | ათასი ლარი        | 615             | 732             | 117          | 19%         |
| 1.3 | სხვა შემოსავალი                            | ათასი ლარი        | 48              | 29              | (19)         | -40%        |
| 2   | <b>სულ ხარჯები</b>                         | <b>ათასი ლარი</b> | <b>(47,951)</b> | <b>(48,719)</b> | <b>768</b>   | <b>1.6%</b> |
| 2.1 | გაყიდვების თვითღირებულება                  | ათასი ლარი        | (25,442)        | (22,433)        | (3,009)      | -12%        |
| 2.2 | ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები          | ათასი ლარი        | (20,417)        | (24,626)        | 4,209        | 21%         |
| 2.3 | ფინანსური ხარჯები                          | ათასი ლარი        | (809)           | (838)           | 29           | 4%          |
| 2.4 | დისტრიბუციის ხარჯები                       | ათასი ლარი        | (1,283)         | (822)           | (461)        | -36%        |
| 2.5 | სხვა ხარჯები                               | ათასი ლარი        | -               | -               | -            | -           |
| 3   | <b>მოგება / (ზარალი) გადასახადებამდე</b>   | <b>ათასი ლარი</b> | <b>1,102</b>    | <b>2,219</b>    | <b>1,117</b> | <b>100%</b> |
| 4   | მოგების გადასახადი                         | ათასი ლარი        | -               | -               | -            | -           |
| 5   | <b>სულ წლიური მოგება</b>                   | <b>ათასი ლარი</b> | <b>1,102</b>    | <b>2,219</b>    | <b>1,117</b> | <b>100%</b> |
|     | <b>დაქირავებულ პირთა საშუალო რაოდენობა</b> |                   | <b>103</b>      | <b>108</b>      |              |             |

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

### მმართველობის ანგარიში

2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

შემოსავალი მაღაზიების მიხედვით:

| მაღაზია               | ვალუტა            | 2022          | 2023          | გადახრა      | გადახრა %   |
|-----------------------|-------------------|---------------|---------------|--------------|-------------|
| „გალერია თბილისი“     | ათასი ლარი        | 21,445        | 22,847        | 1,402        | 6.5%        |
| „ისტ-ფონთი“           | ათასი ლარი        | 9,607         | 9,152         | (455)        | 4.7%        |
| „საბურთალო სითი-მოლი“ | ათასი ლარი        | 17,282        | 18,266        | 984          | 5.7%        |
| <b>Total Revenue</b>  | <b>ათასი ლარი</b> | <b>48,334</b> | <b>50,265</b> | <b>1,931</b> | <b>4.0%</b> |

კომპანიამ 2023 წელი დახურა 2,219 ათასი ლარის მთლიანი მოგებით, რაც წინა წლის მაჩვენებელზე 1,117 ათასი ლარით მეტია

მიმდინარე წელს საქმიანობის ზრდა აგრეთვე აისახა ხარჯების ზრდაში, რაც წინა წლის მაჩვენებლებთან შედარებით, 768 ათასი ლარითაა გაზრდილი. ხარჯების ზრდის მთავარი ფაქტორია საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები.

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

### 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

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.

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიში

2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

---

### 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 2023 წლის 30  
ნოემბერით დასრულებული წლისთვის

იხილეთ ანგარიშგება-დასკვნა

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“ შინაარსი

გვერდი

|                                                                                                                                                                     |       |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2023 წლის 30 ნოემბერთან დასრულებული წლის ფინანსური ფინანსური ანგარიშგებისა და მმართველობის ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე | 1     |
| დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა                                                                                                                                     | 2-4   |
| 2023 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                                                                                                                      | 9-25  |
| 1. ზოგადი ინფორმაცია.....                                                                                                                                           | 9     |
| 2. მომზადების საფუძველი .....                                                                                                                                       | 9     |
| 3. მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკები.....                                                                                                                           | 9     |
| 4. ძირითადი სააღრიცხვო შეფასებები და განსჯა სააღრიცხვო პოლიტიკების გამოყენებაში .....                                                                               | 17    |
| 5. ახალი და გადასინჯული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების გამოყენება.....                                                                            | 17    |
| 6. შემოსავალი .....                                                                                                                                                 | 19    |
| 7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება.....                                                                                                                       | 19    |
| 8. დისტრიბუციის ხარჯები.....                                                                                                                                        | 19    |
| 9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები .....                                                                                                                          | 19    |
| 10. ძირითადი საშუალებები.....                                                                                                                                       | 20    |
| 11. მარაგები .....                                                                                                                                                  | 20    |
| 12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები .....                                                                                                                                | 20    |
| 13. ფული და საბანკო ნაშთები.....                                                                                                                                    | 21    |
| 14. გადავადებული მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდა.....                                                                                                        | 21    |
| 15. აღებული სესხები .....                                                                                                                                           | 21    |
| 16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....                                                                                                                              | 21    |
| 17. გარანტიები და ვალდებულებები.....                                                                                                                                | 22    |
| 18. ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან.....                                                                                                                          | 22    |
| 19. ფინანსური ინსტრუმენტები.....                                                                                                                                    | 23    |
| 20. სამართლიანი ღირებულება.....                                                                                                                                     | 25    |
| 21. საანგარიშგებო თარიღის შემდგომი მოვლენები.....                                                                                                                   | 25    |
| მმართველობის ანგარიში                                                                                                                                               | 26-28 |

*შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“*

## შპს „ეიზ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

### ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა 2023 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 2023 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 ანგარიშში 2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისათვის მომზადებულია "ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ" საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად;
- მმართველობის ანგარიშში 2023 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 ფინანსურ ანგარიშგებას 2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისათვის.

კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება და მმართველობის ანგარიშგება 2023 წლის 30 ნოემბრით დასრულებული წლისათვის დამტკიცდა ხელმძღვანელობის მიერ 2024 წლის 20 ნოემბერს.

### ხელმძღვანელობის სახელით

ანა ჯენი გემზელი  
დირექტორი  
თბილისი, საქართველო

ტომას ანტონინი ესტრანი  
დირექტორი  
თბილისი, საქართველო

*ანა ჯენი გემზელი*

## დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

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

### მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯიას“ (შემდგომში კომპანია) ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც მოიცავს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2023 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 2023 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის ფინანსურ შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

### მოსაზრების 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

მენეჯმენტი პასუხისმგებელია სხვა ინფორმაციაზე. სხვა ინფორმაცია მოიცავს კომპანიის 2023 წლის მმართველობის ანგარიშში შესულ ინფორმაციას.

ჩვენი დასკვნა ფინანსური ანგარიშების შესახებ არ მოიცავს სხვა ინფორმაციას და ჩვენ არ გამოვხატავთ რაიმე სახის მარწმუნებელ დასკვნას მასთან დაკავშირებით.

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.

### 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, 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 ვერაშეწყვეტის რისკი შეცდომის შედეგად გაპარული არსებითი უზუსტობის ვერაშეწყვეტის 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 ვალდებული 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 სამართლებრივი და მარეგულირებელი მოთხოვნების შესახებ

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მოამზადოს მმართველობის ანგარიში კანონის შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი მმართველობის ანგარიშის მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

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

ჩვენ წავიკითხეთ მმართველობის ანგარიში და გაწეული სამუშაოს საფუძველზე დავასკვნით, რომ:

- 2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშში წარმოდგენილი ინფორმაცია არსებითად შეესაბამება 2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლის ფინანსურ ანგარიშგებას და აუდიტის დროს მიღებულ ჩვენს ცოდნას; და
- მმართველობის ანგარიში მოიცავს „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მე-7 მუხლით მოთხოვნილ ინფორმაციას და შეესაბამება შესაბამის რეგულაციებს.

შოთა ნანიტაშვილი

შპს „დელოიტი და ტუშის“ სახელით

2024 წლის 20 ნოემბერი

თბილისი, საქართველო

*აბო მდუკეიშვილი - 2024/11/20*

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება  
2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

|                                                        | შენიშვნები | 2023 წლის 30<br>ნოემბერს<br>დასრულებული<br>წელი | 2022 წლის 30<br>ნოემბერს<br>დასრულებული<br>წელი |
|--------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| შემოსავალი                                             | 6          | 50,265                                          | 48,391                                          |
| რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება                  | 7          | (22,433)                                        | (25,442)                                        |
| <b>საერთო მოგება</b>                                   |            | <b>27,832</b>                                   | <b>22,949</b>                                   |
| სხვა საოპერაციო შემოსავალი                             |            | 29                                              | 47                                              |
| დისტრიბუციის ხარჯები                                   | 8          | (822)                                           | (1,283)                                         |
| საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები                      | 9          | (24,626)                                        | (20,417)                                        |
| საკუთროს სხვაობით გამოწვეული მოგება / (ზარალი), წმინდა |            | (88)                                            | 20                                              |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                               |            | <b>2,325</b>                                    | <b>1,316</b>                                    |
| ფინანსური შემოსავალი                                   | 13         | 732                                             | 595                                             |
| ფინანსური ხარჯი                                        | 15         | (838)                                           | (809)                                           |
| <b>მოგება მოგების გადასახადამდე</b>                    |            | <b>2,219</b>                                    | <b>1,102</b>                                    |
| მოგების გადასახადის ხარჯი                              |            | -                                               | -                                               |
| <b>სულ წლიური მოგება</b>                               |            | <b>2,219</b>                                    | <b>1,102</b>                                    |
| სხვა სრული შემოსავალი                                  |            | -                                               | -                                               |
| <b>სულ სრული შემოსავალი</b>                            |            | <b>2,219</b>                                    | <b>1,102</b>                                    |

ხელმძღვანელობის სახელით

ანა ჯენი გემზელი  
დირექტორი  
2024 წლის 20 ნოემბერი

ტომას ანტონე ესტრანი  
დირექტორი  
2024 წლის 20 ნოემბერი

9-25-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

*ანა ჯენი გემზელი*

## შპს „ეიზ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2023 წლის 30 ნოემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

|                                                     | შენიშვნები | 2023 წლის 30 ნოემბრის<br>მდგომარეობით | 2022 წლის 30 ნოემბრის<br>მდგომარეობით |
|-----------------------------------------------------|------------|---------------------------------------|---------------------------------------|
| <b>აქტივები</b>                                     |            |                                       |                                       |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები:</b>                       |            |                                       |                                       |
| პრიორადი საშუალებები                                | 10         | 4,261                                 | 5,788                                 |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                    |            | <b>4,261</b>                          | <b>5,788</b>                          |
| <b>მიმდინარე აქტივები:</b>                          |            |                                       |                                       |
| მარაგები                                            | 11         | 2,765                                 | 3,656                                 |
| სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები                          | 12         | 783                                   | 698                                   |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                         | 13         | 12,696                                | 12,652                                |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                       |            | <b>16,244</b>                         | <b>17,006</b>                         |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 |            | <b>20,505</b>                         | <b>22,794</b>                         |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                    |            |                                       |                                       |
| <b>კაპიტალი:</b>                                    |            |                                       |                                       |
| სააქციო კაპიტალი:                                   |            | 10,003                                | 10,003                                |
| გაუნაწილებელი მოგება/დაუფარავი ზარალი               |            | 1,613                                 | (606)                                 |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                 |            | <b>11,616</b>                         | <b>9,397</b>                          |
| <b>გრძელვადიანი ვალდებულებები:</b>                  |            |                                       |                                       |
| გადავადებული მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდა | 14         | -                                     | 101                                   |
| <b>სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები</b>               |            | <b>-</b>                              | <b>101</b>                            |
| <b>მიმდინარე ვალდებულებები:</b>                     |            |                                       |                                       |
| აღებული სესხები                                     | 15         | 2,000                                 | 4,000                                 |
| სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები                       | 16         | 5,789                                 | 8,221                                 |
| საგადასახადო ვალდებულებები, წმინდა                  |            | 1,100                                 | 1,075                                 |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>                  |            | <b>8,889</b>                          | <b>13,296</b>                         |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                            |            | <b>8,889</b>                          | <b>13,397</b>                         |
| <b>სულ ვალდებულებები და კაპიტალი</b>                |            | <b>20,505</b>                         | <b>22,794</b>                         |

ხელმძღვანელობის სახელით

ანა ჯენი გემზელი  
დირექტორი

2024 წლის 20 ნოემბერი

ტომას ანტონიე ესტრანი  
დირექტორი

2024 წლის 20 ნოემბერი

9-25-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

*ანა ჯენი გემზელი*

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება  
2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

|                             | სააქციო კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება/დაუფარავი<br>ზარალი | სულ    |
|-----------------------------|------------------|---------------------------------------------|--------|
| ნაშთი 2021 წლის 1 დეკემბერს | 10,003           | (1,708)                                     | 8,295  |
| სულ წლის სრული შემოსავალი   | -                | 1,102                                       | 1,102  |
| ნაშთი 2022 წლის 30 ნოემბერს | 10,003           | (606)                                       | 9,397  |
| სულ წლის სრული შემოსავალი   | -                | 2,219                                       | 2,219  |
| ნაშთი 2023 წლის 30 ნოემბერს | 10,003           | 1,613                                       | 11,616 |

ხელმძღვანელობის სახელით

ანა ჯენი გემზელი  
დირექტორი

2024 წლის 20 ნოემბერი

ტომას ანტონიუ ესტრანი  
დირექტორი

2024 წლის 20 ნოემბერი

9-25-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება  
2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

|                                                                | შენიშვნა | 2023 წლის 30<br>ნოემბერს<br>დასრულებული<br>წელი | 2022 წლის 30<br>ნოემბერს<br>დასრულებული<br>წელი |
|----------------------------------------------------------------|----------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                |          |                                                 |                                                 |
| მოგება მოგების გადასახადამდე                                   |          | 2,219                                           | 1,102                                           |
| კორექტირება:                                                   |          |                                                 |                                                 |
| ცვთა და ამორტიზაცია                                            | 7        | 1,618                                           | 1,743                                           |
| ფინანსური ხარჯები                                              | 15       | 838                                             | 809                                             |
| ფინანსური შემოსავალი                                           | 13       | (732)                                           | (595)                                           |
| საკურსო სხვაობით გამოწვეული ზარალი                             |          | 88                                              | (20)                                            |
|                                                                |          | <b>4,031</b>                                    | <b>3,039</b>                                    |
| <b>საბრუნავი კაპიტალის კორექტირება</b>                         |          |                                                 |                                                 |
| ცვლილება მარაგებში                                             |          | 891                                             | 41                                              |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებში                           |          | (85)                                            | (258)                                           |
| ცვლილება საგადასახადო ვალდებულებებში, წმინდა                   |          | 25                                              | 400                                             |
| ცვლილება გადავადებულ მიღებული იჯარის წამახალისებელი გადახდაში  |          | (101)                                           | (492)                                           |
| ცვლილება სავაჭრო და სხვა გადასახდელებში                        |          | (2,433)                                         | 1,933                                           |
|                                                                |          | <b>2,328</b>                                    | <b>4,663</b>                                    |
| გადახდილი პროცენტი                                             |          | (838)                                           | (809)                                           |
| საოპერაციო საქმიანობაში მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები        |          | <b>1,490</b>                                    | <b>3,854</b>                                    |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობა</b>                                 |          |                                                 |                                                 |
| გადახდა ძირითად საშუალებებზე                                   |          | (91)                                            | (82)                                            |
| მიღებული პროცენტი                                              |          | 645                                             | 595                                             |
| საინვესტიციო საქმიანობაში მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები      |          | <b>554</b>                                      | <b>513</b>                                      |
| <b>ფინანსური საქმიანობა</b>                                    |          |                                                 |                                                 |
| აღებული სესხებით მიღებული შემოსავალი                           |          | -                                               | -                                               |
| აღებული სესხების დაფარვა                                       |          | (2,000)                                         | -                                               |
| ფინანსურ საქმიანობაში მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადები          |          | <b>(2,000)</b>                                  | <b>-</b>                                        |
| <b>წმინდა ზრდა ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში</b>               |          | <b>44</b>                                       | <b>4,367</b>                                    |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის დასაწყისში                | 13       | 12,652                                          | 8,265                                           |
| გაცვლითი კურსის ცვლილების ეფექტი ფულსა და ფულის ეკვივალენტებზე |          | -                                               | 20                                              |
| ფული და ფულის ეკვივალენტები პერიოდის ბოლოს                     | 13       | <b>12,696</b>                                   | <b>12,652</b>                                   |

ხელმძღვანელობის სახელით

ანა ჯენი გეზეელი  
დირექტორი

2024 წლის 20 ნოემბერი

ტომას ანტონიე ესტრანი  
დირექტორი

2024 წლის 20 ნოემბერი

9-25-ე გვერდებზე მოცემული შენიშვნები არის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილი.

*ანა ჯენი გეზეელი*

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 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 ეიზის“ (საჯარო კომპანია) წევრი. 2023 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით, კომპანიას საქართველოს ქალაქ თბილისში ჰქონდა სამი აქტიური მაღაზია.

2023 და 2022 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 ეიზისი“. „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯიზისი ეიზისი“ „რემსბერი ინვესტ ეიზისი“ კუთვნილი წილი წარმოადგენს მთელი აქციების 99.99%-ს და მთლიანი ხმის უფლების 79.14%-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.

### 2. მომზადების საფუძველი

კომპანიის წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტებთან (ფასს) და „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის მოთხოვნების შესაბამისად.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადდა ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ისტორიული ღირებულება ძირითადად ეფუძნება საქონლისა და მომსახურების სანაცვლოდ გაცემული ანაზღაურების სამართლიან ღირებულებას.

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

### 3. მატერიალური სააღრიცხვო პოლიტიკები

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც, თანმიმდევრულად იქნა გამოყენებული ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული.

#### 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 გაჭრობა;
- 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.

ყველა დანარჩენი აქტივი გრძელვადიანია.

*ახსნ ახსენი - თქვენი*

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

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.

### 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 ცალკ-ცალკე.

### ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში, დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ანარცხების 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.

თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს, არსებობს თუ არა ძირითადი საშუალებების 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

*მხრე ანგარიშ-თავის*

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

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<br>გამოყენების ვადა<br>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.

### 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 კლასიფიცირდება 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 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.

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

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.

2023 და 2022 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.

### 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

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

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 გამაძლიერებელი 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.

#### 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

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

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

### ოჯარა

#### იმის დადგენა, გულისხმობს თუ არა გარიგება ოჯარას

კონტრაქტის გაფორმებისას კომპანია აფასებს, წარმოადგენს თუ არა ეს ხელშეკრულება ოჯარას 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 ოჯარაზე, გარდა მოკლევადიანი ოჯარებისა და მცირედირებულებიანი აქტივების ოჯარებისა (თუ ამგვარი შედავითი სარგებლობას გადაწყვეტს), აღიაროს საიჯარო გადახდების ვალდებულება.

#### კომპანია როგორ მოიჯარე

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

#### საიჯარო ვალდებულებები

ოჯარის დაწყების დღეს კომპანია აღიარებს საიჯარო ვალდებულებებს ოჯარის 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, ოჯარის შეწყვეტისთვის გათვალისწინებული ჯარიმები, თუ ოჯარის პირობები გულისხმობს, რომ კომპანიას აქვს ოჯარის 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 ოჯარაში 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 2023 და 2022 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით.

#### 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

*ახსნ ახეჩიო-თეაძე*

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

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.

### 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 წმინდალური გადასახდელი ღირებულებით აღირიცხება როგორც გადავადებული დღგ ვალდებულება.

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

### 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 ეჭვქვეშ 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.

### მარაგები

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

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.

### საწესდებო კაპიტალი

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

### 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. 2023 და 2022 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). 2023 და 2022 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. 2023 და 2022 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით, კომპანიას სახელშეკრულებო ვალდებულებები არ აქვს.

### 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“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

### 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 დარწმუნდით 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 ცვლის განაკვეთების კორექტირება.

#### (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

მიმდინარე წელს კომპანიამ გამოიყენა საბჭოს მიერ გამოშვებული ფასის სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების შემდეგი შესწორებები, რომლებიც სავალდებულო ძალაშია 2023 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის. მათ გამოყენებას არ ჰქონია რაიმე საგრძნობი ეფექტი ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტებულ თანხებზე.

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

ცვლილებები ბასს 1-ში,  
ფინანსური ანგარიშგების  
წარდგენა და IFRS-ის პრაქტიკის  
განცხადება 2 მატერიალობის  
შეფასების მიღება- სააღრიცხვო  
პოლიტიკის გამჟღავნება  
სტანდარტში

კომპანიამ პირველად მიიღო ბასს 1-ში ცვლილებები მიმდინარე წელს.  
შესწორებებით მოხდა ბასს 1 სტანდარტით მოცემული, სააღრიცხვო  
პოლიტიკების განმარტების მოთხოვნის შეცვლა. ტერმინი  
„მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკები“ ყველგან ჩანაცვლდა  
ტერმინით „არსებითი ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე“.  
„ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე“ არსებითია, თუ,  
სუბიექტის ფინანსურ ანგარიშგებაში შესულ სხვა ინფორმაციასთან  
ერთად აღებული, ის დიდი ალბათობით ზეგავლენას მოახდენს იმ  
გადაწყვეტილებებზე, რომლებსაც ზოგადი დანიშნულების ფინანსური  
ანგარიშგების ძირითადი მომხმარებლები მათ საფუძველზე იღებენ. ბასს  
1-ის დამხმარე აბზაცები ასევე შესწორებულია იმის გასარკვევად, რომ  
ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე, რომელიც ეხება  
არამატერიალურ ოპერაციებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს  
არამატერიალურია და არ საჭიროებს გამჟღავნებას. ინფორმაცია  
სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე შეიძლება იყოს მატერიალური  
დაკავშირებული ტრანზაქციების ხასიათის, სხვა მოვლენების ან  
პირობების გამო, მაშინაც კი, თუ თანხები არამატერიალურია. თუმცა,  
ყველა ინფორმაცია სააღრიცხვო პოლიტიკის თაობაზე, რომელიც ეხება  
მატერიალურ ტრანზაქციებს, სხვა მოვლენებს ან პირობებს თავისთავად  
მატერიალურია.

ცვლილებები ბასს 8-ში,  
სააღრიცხვო პოლიტიკა,  
ცვლილებები სააღრიცხვო  
შეფასებებში და შეცდომები -  
სააღრიცხვო შეფასებების  
განმარტება

კომპანიამ ბასს 8 სტანდარტის შესწორებები პირველად მიმდინარე წელს  
გამოიყენა. შესწორებებით სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების  
განმარტება ჩანაცვლდა სააღრიცხვო შეფასების განმარტებით, რომლის  
მიხედვით, სააღრიცხვო შეფასებები არის „ფინანსურ ანგარიშგებაში  
მოცემული ფულადი ოდენობები, რომლებზეც მოქმედებს შეფასების  
განუსაზღვრელობა“. სააღრიცხვო შეფასების ცვლილების განსაზღვრება  
ამოღებული იქნა.

### ახალი და რედაქტირებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც გამოიცა, მაგრამ ჯერ ძალაში არ შესულა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების დამტკიცების თარიღისათვის, კომპანიას არ გამოუყენებია შემდეგი ახალი და  
რედაქტირებული ფასს სტანდარტები, რომლებიც, მართალია, გამოიცა, მაგრამ ბოლომდე ძალაში არ შესულა:

შესწორებები ფასს 16-ში  
შესწორებები ფასს 7-სა და  
ბასს 7-ში  
შესწორებები ბასს 1-ში  
შესწორებები ბასს 1-ში  
შესწორებები ფასს 10-სა და  
ბასს 28-ში

საიჯარო ვალდებულება გაყიდვაში და დაბრუნებისას  
მიმწოდებლის ფინანსური შეთანხმებები  
გრძელვადიანი ვალდებულებები შეთანხმებებით  
ვალდებულებების კლასიფიკაცია, როგორც მიმდინარე ან  
გრძელვადიანი  
ინვესტირება და მის ასოცირებულ ან ერთობლივ საწარმოს შორის  
აქტივების გაყიდვა ან კონტრიბუცია

მენეჯმენტი არ ელის, რომ ზემოთ ჩამოთვლილი სტანდარტების გამოყენებას მნიშვნელოვანი ზეგავლენა ექნება  
მომავალი პერიოდების კომპანიის ფინანსურ ინფორმაციაზე.

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

### 6. შემოსავალი

|                      | 2023 წლის 30<br>ნოემბერს<br>დასრულებული<br>წელი | 2022 წლის 30<br>ნოემბერს<br>დასრულებული<br>წელი |
|----------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| ტანსაცმლის გაყიდვა   | 51,871                                          | 49,817                                          |
| დაბრუნებული საქონელი | (1,606)                                         | (1,426)                                         |
|                      | <b>50,265</b>                                   | <b>48,391</b>                                   |

### 7. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

|                     | 2023 წლის 30<br>ნოემბერს<br>დასრულებული<br>წელი | 2022 წლის 30<br>ნოემბერს<br>დასრულებული<br>წელი |
|---------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| მასალის ხარჯი       | 20,744                                          | 23,685                                          |
| ცვეთა (შენიშვნა 10) | 1,618                                           | 1,743                                           |
| სხვა ხარჯები        | 71                                              | 14                                              |
|                     | <b>22,433</b>                                   | <b>25,442</b>                                   |

### 8. დისტრიბუციის ხარჯები

|                                 | 2023 წლის 30<br>ნოემბერს<br>დასრულებული<br>წელი | 2022 წლის 30<br>ნოემბერს<br>დასრულებული<br>წელი |
|---------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| მარკეტინგის და რეკლამის ხარჯები | 375                                             | 887                                             |
| საბაჟოს საბროკერო საკომისიო     | 100                                             | 135                                             |
| სხვა                            | 347                                             | 261                                             |
|                                 | <b>822</b>                                      | <b>1,283</b>                                    |

### 9. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

|                                                | 2023 წლის 30<br>ნოემბერს<br>დასრულებული<br>წელი | 2022 წლის 30<br>ნოემბერს<br>დასრულებული<br>წელი |
|------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-------------------------------------------------|
| მართვისა და მხარდაჭერის საფასური               | 15,300                                          | 11,624                                          |
| ქირის ხარჯი                                    | 3,528                                           | 3,205                                           |
| თანამშრომელთა ხელფასები და სხვა ბენეფიტები     | 2,524                                           | 2,245                                           |
| კომუნალური ხარჯები                             | 999                                             | 791                                             |
| გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა         | 751                                             | 603                                             |
| გაყიდვის სისტემის ტექნიკური მომსახურების ხარჯი | 458                                             | 442                                             |
| პროფესიული მომსახურება                         | 218                                             | 223                                             |
| დაცვის ხარჯი                                   | 190                                             | 150                                             |
| რემონტი და ტექნიკური მომსახურება               | 89                                              | 139                                             |
| ტრანსპორტირების ხარჯი                          | 52                                              | 43                                              |
| მივლინების ხარჯები                             | 51                                              | 40                                              |
| სხვა                                           | 466                                             | 912                                             |
|                                                | <b>24,626</b>                                   | <b>20,417</b>                                   |

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

პროფესიული მომსახურება მოიცავს 72 ათას ლარს (2022: 68 ათასი ლარი) - აუდიტორის/აუდიტორული ფირმის მიერ გაწეული აუდიტისა და სხვა პროფესიული მომსახურებისთვის გაწეული ხარჯები, როგორც ეს განსაზღვრულია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგების და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონით.

### 10. ძირითადი საშუალებები

|                             | იჯარით აღებული<br>ქონების<br>გაუმჯობესება | განათება და<br>აქსესუარები | სხვა    | სულ     |
|-----------------------------|-------------------------------------------|----------------------------|---------|---------|
| <b>თვითღირებულება</b>       |                                           |                            |         |         |
| ნაშთი 2021 წლის 1 დეკემბერს | 5,294                                     | 6,050                      | 2,001   | 13,345  |
| დამატება                    | 28                                        | -                          | 53      | 81      |
| ნაშთი 2022 წლის 30 ნოემბერს | 5,322                                     | 6,050                      | 2,054   | 13,426  |
| დამატება                    | 53                                        | 10                         | 28      | 91      |
| ნაშთი 2023 წლის 30 ნოემბერს | 5,375                                     | 6,060                      | 2,082   | 13,517  |
| <b>დაგროვილი ცვეთა</b>      |                                           |                            |         |         |
| ნაშთი 2021 წლის 1 დეკემბერს | (2,277)                                   | (2,499)                    | (1,119) | (5,895) |
| წლიური ცვეთა                | (651)                                     | (756)                      | (336)   | (1,743) |
| ნაშთი 2022 წლის 30 ნოემბერს | (2,928)                                   | (3,255)                    | (1,455) | (7,638) |
| წლიური ცვეთა                | (652)                                     | (756)                      | (210)   | (1,618) |
| ნაშთი 2023 წლის 30 ნოემბერს | (3,580)                                   | (4,011)                    | (1,665) | (9,256) |
| <b>საბალანსო ღირებულება</b> |                                           |                            |         |         |
| 2021 წლის 30 ნოემბერს       | 3,017                                     | 3,551                      | 882     | 7,450   |
| 2022 წლის 30 ნოემბერს       | 2,393                                     | 2,795                      | 599     | 5,788   |
| 2023 წლის 30 ნოემბერს       | 1,795                                     | 2,049                      | 417     | 4,261   |

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

### 11. მარაგები

მარაგები მოიცავს გასაყიდ საქონელს 2,765 ლარის ოდენობით (2022: 3,656 ლარი). მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. მარაგების ღირებულება, რომელიც აღიარებულია ხარჯად, შედის გაყიდვების თვითღირებულებაში და შეადგენს 20,744 ლარს (2022: 23,685 ლარი).

### 12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                   | 2023 წლის 30<br>ნოემბერი | 2022 წლის 30<br>ნოემბერი |
|-------------------|--------------------------|--------------------------|
| მისაღები პროცენტი | 670                      | 559                      |
| სხვა              | 113                      | 139                      |
|                   | <b>783</b>               | <b>698</b>               |

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

### 13. ფული და საბანკო ნაშთები

|                     | 2023 წლის 30<br>ნოემბერი | 2022 წლის 30<br>ნოემბერი |
|---------------------|--------------------------|--------------------------|
| ნაღდი ფული ბანკში   | 12,518                   | 12,458                   |
| ნაღდი ფული საღაროში | 178                      | 194                      |
|                     | <u>12,696</u>            | <u>12,652</u>            |

ფული ბანკში წარმოადგენს ერთ ქართულ ბანკში განთავსებულ პროცენტთან მიმდინარე ანგარიშს. 2023 წელს საპროცენტო შემოსავალმა 732 ლარი შეადგინა (2022: 595 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:

|                       |            |
|-----------------------|------------|
| 2021 წლის 1 დეკემბერს | 593        |
| წლიური ამორტიზაცია    | (492)      |
| 2022 წლის 30 ნოემბერს | <u>101</u> |
| წლიური ამორტიზაცია    | (101)      |
| 2023 წლის 30 ნოემბერს | <u>-</u>   |

### 15. აღებული სესხები

2018 წლის 15 თებერვალს კომპანიას დაუმტკიცდა ქართული კომერციული ბანკის საკრედიტო ხაზი 10,000 ლარის ოდენობით და წლიური განახლების პირობით. 2023 წლის 30 ნოემბერს, კომპანიას გააჩნდა აუთვისებელი სასესხო საშუალებები 2,000 ლარის ოდენობით (2022: 2,000 ლარი). ცვლილება ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილ ვალდებულებებში შემოიფარგლება აღებული სესხების ცვლილებით:

|      | 1 დეკემბერი | ფულადი<br>შემოდინება | პროცენტის<br>დარიცხვა | ფულადი<br>გადინება | 30 ნოემბერი |
|------|-------------|----------------------|-----------------------|--------------------|-------------|
| 2023 | 4,000       | -                    | 459                   | (2,459)            | 2,000       |
| 2022 | 4,000       | -                    | (489)                 | 489                | 4,000       |

2023 წელს 838 ლარის ოდენობის ფინანსურ ხარჯში (2022: 809 ლარი) შევიდა საკრედიტო ხაზის საპროცენტო ხარჯი 459 ლარის ოდენობით (2022: 489 ლარი) და სხვა ფინანსური ხარჯები 379 ლარის ოდენობით (2022: 320 ლარი).

### 16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                                   | 2023 წლის 30<br>ნოემბერი | 2022 წლის 30<br>ნოემბერი |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------------|
| სავაჭრო გადასახდელები             | 5,537                    | 7,957                    |
| დარიცხული ვალდებულებები           | 251                      | 264                      |
| სულ სავაჭრო და სხვა გადასახდელები | <u>5,788</u>             | <u>8,221</u>             |

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

### 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.

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 ეჭვქვეშ 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

2023 და 2022 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 მეკავშირე 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.

2023 და 2022 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით, კომპანიის დასაფარი ნაშთები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

|                               | მშობელი კომპანია |      | პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ |       |
|-------------------------------|------------------|------|-----------------------------|-------|
|                               | 2023             | 2022 | 2023                        | 2022  |
| სავაჭრო და სხვა გადასახდელები | -                | -    | 3,933                       | 5,486 |

2023 და 2022 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით, ტრანზაქციები მეკავშირე მხარეებთან იყო:

|                                | მშობელი კომპანია |        | პირები ერთობლივ კონტროლქვეშ |       |
|--------------------------------|------------------|--------|-----------------------------|-------|
|                                | 2023             | 2022   | 2023                        | 2022  |
| მარაგების შესყიდვა             | 16,611           | 20,802 | -                           | 2,669 |
| მართვის მხარდაჭერის საფასური * | 15,300           | 11,624 | -                           | -     |
| ფულის მართვის საფასური         |                  |        |                             |       |
| მხარდაჭერა                     | 379              | 310    | -                           | -     |

\* მენეჯმენტი უმაღლესი ხელმძღვანელობის 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“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბრის დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

| 2023 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით |                              |                                   |                             |
|------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                                    | ფულადი ფინანსური<br>აქტივები | ფულადი ფინანსური<br>ვალდებულებები | წმინდა საბალანსო<br>პოზიცია |
| აშშ დოლარი                         | -                            | 9                                 | (9)                         |
| შვედური კრონა                      | -                            | 4                                 | (4)                         |
| ევრო                               | -                            | 193                               | (193)                       |
| სულ                                | -                            | 210                               | (210)                       |

| 2022 წლის 30 ნოემბრის მდგომარეობით |                              |                                   |                             |
|------------------------------------|------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|
|                                    | ფულადი ფინანსური<br>აქტივები | ფულადი ფინანსური<br>ვალდებულებები | წმინდა საბალანსო<br>პოზიცია |
| აშშ დოლარი                         | -                            | 868                               | (868)                       |
| შვედური კრონა                      | -                            | 3                                 | (3)                         |
| ევრო                               | -                            | 231                               | (231)                       |
| სულ                                | -                            | 1,102                             | (1,102)                     |

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

|                         | 2023              |                   | 2022              |                   |
|-------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                         | ზრდა / (კლება), % | ზრდა / (კლება), % | ზრდა / (კლება), % | ზრდა / (კლება), % |
| ევროს გამყარება         | +15%              | (29)              | +15%              | (35)              |
| ევროს გაუფასურება       | -15%              | 29                | -15%              | 35                |
| აშშ დოლარის გამყარება   | +15%              | (1)               | +15%              | (130)             |
| აშშ დოლარის გაუფასურება | -15%              | 1                 | -15%              | 130               |

### 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.

2023 და 2022 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.

შემდეგ ცხრილებში დეტალურადაა აღწერილი კომპანიის დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადა მისი ფინანსური ვალდებულებებისთვის შეთანხმებული დაფარვის ვადებით. ცხრილები შედგენილია ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადების ყველაზე ადრეული თარიღის საფუძველზე, როდესაც კომპანიას შეიძლება მოეთხოვოს გადახდა. ცხრილები მოიცავს როგორც პროცენტებს, ასევე ძირითად ფულად ნაკადებს.

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები (გაგრძელება)  
2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის  
(ათას ლარში)

|                                 | 1 თვემდე     | 1 - 3 თვე    | 3 თვიდან 1 წლამდე | 1-5 წელი | 5 წელზე მეტი | სულ           | საბალანსო ღირებულება |
|---------------------------------|--------------|--------------|-------------------|----------|--------------|---------------|----------------------|
| <b>30 ნოემბერი 2023</b>         |              |              |                   |          |              |               |                      |
| სავაჭრო და ფულადი ვალდებულებები | 5,773        | 16           | -                 | -        | -            | 5,789         | 5,789                |
| აღებული სესხები                 | 21           | 2,095        | 27                | -        | -            | 2,143         | 2,000                |
|                                 | <b>5,794</b> | <b>2,111</b> | <b>27</b>         | <b>-</b> | <b>-</b>     | <b>7,932</b>  | <b>7,789</b>         |
|                                 | 1 თვემდე     | 1 - 3 თვე    | 3 თვიდან 1 წლამდე | 1-5 წელი | 5 წელზე მეტი | სულ           | საბალანსო ღირებულება |
| <b>30 ნოემბერი 2022</b>         |              |              |                   |          |              |               |                      |
| სავაჭრო და ფულადი ვალდებულებები | 8,221        | -            | -                 | -        | -            | 8,221         | 8,221                |
| აღებული სესხები                 | 21           | 4,104        | -                 | -        | -            | 4,125         | 4,000                |
|                                 | <b>8,242</b> | <b>4,104</b> | <b>-</b>          | <b>-</b> | <b>-</b>     | <b>12,346</b> | <b>12,221</b>        |

### კაპიტალის მართვა

კომპანიის კაპიტალი მოიცავს კომპანიის სააქციო კაპიტალში პარტნიორთა მიერ შეწირულ კაპიტალსა და გაუნაწილებელ მოგებას. 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

2023 და 2022 წლების 30 ნოემბრის მდგომარეობით, კომპანიის საწესდებო კაპიტალი იყო 10,003 ლარი.

## 20. სამართლიანი ღირებულება

სამართლიანი ღირებულების შეფასება ხორციელდება იმ თანხის დაახლოებით დასადგენად, რომელზეც შეიძლება გაიცვალოს ფინანსური ინსტრუმენტი მზარდებს 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

შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“-მ სრულად დაფარა თიბისი ბანკის სესხი, 2,000 ათასი ლარი.

წლის ბოლოს შემდგომ ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენებს, რაც მოითხოვდა მათ განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში ან ანგარიშგებული თანხების კორექტირებას.

*Handwritten signature and date: 2023.11.26*

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიშგება

2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის

2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული პერიოდის  
წლიური მმართველობის ანგარიში

### 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 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) ეიჩ ენდ ემ-ის პირველი მაღაზია გაიხსნა 2017 წლის 18 ნოემბერს, სავაჭრო ცენტრში „გალერია თბილისი“, მეორე - 2018 წლის 31 მაისს სავაჭრო ცენტრში „ისტ-ფოინთი“, 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. 2023 წლის ფინანსურ-ეკონომიკური ინდიკატორები:

| №   | აღწერა                              | ვალუტა     | კომპანია |          |         |           |
|-----|-------------------------------------|------------|----------|----------|---------|-----------|
|     |                                     |            | 2022     | 2023     | გადახრა | % გადახრა |
| A   | B                                   | I          | 2        | 3        | 4=3-2   | 5=4/2     |
| 1   | სულ შემოსავალი                      | ათასი ლარი | 49,054   | 51,026   | 1,972   | 4%        |
| 1.1 | შემოსავალი გაყიდვებიდან             | ათასი ლარი | 48,391   | 50,265   | 1,874   | 3.9%      |
| 1.2 | შემოსავალი ფინანსური საქმიანობიდან  | ათასი ლარი | 615      | 732      | 117     | 19%       |
| 1.3 | სხვა შემოსავალი                     | ათასი ლარი | 48       | 29       | (19)    | -40%      |
| 2   | სულ ხარჯები                         | ათასი ლარი | (47,951) | (48,719) | 768     | 1.6%      |
| 2.1 | გაყიდვების თვითღირებულება           | ათასი ლარი | (25,442) | (22,433) | (3,009) | -12%      |
| 2.2 | ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები   | ათასი ლარი | (20,417) | (24,626) | 4,209   | 21%       |
| 2.3 | ფინანსური ხარჯები                   | ათასი ლარი | (809)    | (838)    | 29      | 4%        |
| 2.4 | დისტრიბუციის ხარჯები                | ათასი ლარი | (1,283)  | (822)    | (461)   | -36%      |
| 2.5 | სხვა ხარჯები                        | ათასი ლარი | -        | -        | -       | -         |
| 3   | მოგება / (ზარალი) გადასახადებამდე   | ათასი ლარი | 1,102    | 2,219    | 1,117   | 100%      |
| 4   | მოგების გადასახადი                  | ათასი ლარი | -        | -        | -       | -         |
| 5   | სულ წლიური მოგება                   | ათასი ლარი | 1,102    | 2,219    | 1,117   | 100%      |
|     | დაქირავებულ პირთა საშუალო რაოდენობა |            | 103      | 108      |         |           |

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიში

2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

შემოსავალი მაღაზიების მიხედვით:

| მაღაზია               | ვალუტა     | 2022   | 2023   | გადახრა | გადახრა % |
|-----------------------|------------|--------|--------|---------|-----------|
| „გალერია თბილისი“     | ათასი ლარი | 21,445 | 22,847 | 1,402   | 6.5%      |
| „ისტ-ფონიტი“          | ათასი ლარი | 9,607  | 9,152  | (455)   | 4.7%      |
| „საბურთალო სიტი-მოლი“ | ათასი ლარი | 17,282 | 18,266 | 984     | 5.7%      |
| Total Revenue         | ათასი ლარი | 48,334 | 50,265 | 1,931   | 4.0%      |

კომპანიამ 2023 წელი დახურა 2,219 ათასი ლარის მთლიანი მოგებით, რაც წინა წლის მაჩვენებელზე 1,117 ათასი ლარით მეტია

მიმდინარე წელს საქმიანობის ზრდა აგრეთვე აისახა ხარჯების ზრდაში, რაც წინა წლის მაჩვენებლებთან შედარებით, 768 ათასი ლარითაა გაზრდილი. ხარჯების ზრდის მთავარი ფაქტორია საერთო ადმინისტრაციული ხარჯები.

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

### 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

ლიკვიდურობის სათანადოდ მართვა ნიშნავს ვადადამდგარი ვალდებულებების დასაფარად საკმარისი ფულის შენარჩუნებას. კომპანიის მიზანია მოქნილობის შენარჩუნება საკრედიტო ხაზების უზრუნველყოფით. კომპანია რეგულარულად ამზადებს ფულადი შემოდიხებისა 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.

## შპს „ეიჩ ენდ ემ ჰენეს ენდ მაურიც ჯორჯია“

მმართველობის ანგარიში

2023 წლის 30 ნოემბერს დასრულებული წლისთვის (გაგრძელება)

---

### 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

N241553174



სანოტარო მოქმედების  
რეგისტრაციის თარიღი

21.11.2024 წ

სანოტარო მოქმედების  
დასახელება

დოკუმენტის თარგმანზე დიპლომირებული მთარგმნელის  
ხელმოწერის დამოწმება

ნოტარიუსი

სოფიკო გობეჯიშვილი

სანოტარო ბიუროს მისამართი

თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N 49, კვარტალი I,  
კორპუსი 3, ბინა N1

სანოტარო ბიუროს ტელეფონი

2 725310

სანოტარო მოქმედების  
ინდივიდუალური ნომერი

32160093923624



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](http://www.notary.ge) ასევე შეგიძლიათ დარეკოთ ტელეფონზე: +995(32) 2 66 19 18

საქართველო, თბილისი, 21.11.2024წ.

მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი, რომლის სანოტარო ბიურო მდებარეობს მისამართზე: ქ.თბილისი, ვაჟა-ფშაველას გამზ. N49 კვარტალი I, კორპ. 3, ბინა 1, ვადასტურებ თარჯიმნის ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკის (დაბ. 03.01.1978წ. პ/ნ 01005000858, რეგისტრირებული მისამართზე: ქალაქი თბილისი, აკაკი წერეთლის გამზირი, N 10, ბინა 65, ბაკალავრის დიპლომი BH N00801, გაცემული 1999წ. ივანე ჯავახიშვილის სახელობის თბილისის სახელმწიფო უნივერსიტეტის მიერ, სარეგისტრაციო N 01/174) ხელმოწერის სინამდვილეს. მე გავაფრთხილე თარჯიმანი ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკი, რომ ის პასუხს აგებს თარგმანის სიზუსტეზე, რომელმაც დაადასტურა, რომ ჯეროვნად ფლობს ინგლისურ ენას და უზრუნველყოფს თარგმანის სიზუსტეს. მე, ნოტარიუსი სოფიკო გობეჯიშვილი გამოწმებ თარჯიმნის ირინე აბულაშვილი-ნიკულსკის ხელმოწერის სინამდვილეს და არა დოკუმენტში წარმოდგენილი სამართლებრივი ფაქტების სიზუსტეს ან მის ნამდვილობას. 30 გვ. 1 egz.

გადახდილია სანოტარო მომსახურების საზღაური 90 ლარი („სანოტარო მოქმედებათა შესრულებისათვის საზღაურისა და საქართველოს ნოტარიუსთა პალატისათვის დადგენილი საფასურის ოდენობების, მათი გადახდევინების წესისა და მომსახურების ვადების დამტკიცების შესახებ“ 2011 წლის 29 დეკემბრის საქართველოს მთავრობის №507-ე დადგენილების მუხლი 31 პ.4-ის თანახმად) და რეგისტრაციის საფასური 5 ლარი (ამავე დადგენილების მუხლი 39 პ.1-ის თანახმად). სულ გადახდილია 95 ლარი.

ნოტარიუსი  
Notary

Tbilisi, Georgia, 21.11.2024

I, Notary Sofiko Gobejishvili at my Notary Office, located at the address: apt. 1, block 3, quarter 1, N49 Vazha-Pshavela Ave. Tbilisi, confirm the authenticity of the signature of the translator Irine Abulashvili-Nikulski (born on 03.01.1978, registered at the address: Apt.65, Building 10, Akaki Tsereteli Ave. Tbilisi, P/N 01005000858, Bachelor's Diploma BH N00801, issued on 1999 by Ivane Javakhishvili State University of Tbilisi, registration N 01/174). I have warned the translator Irine Abulashvili-Nikulski that she is responsible for the accuracy of the translation and she has confirmed that she possesses the English language properly and provides true and accurate translation. I, Notary Sofiko Gobejishvili confirm the authenticity of the signature of the translator Irine Abulashvili-Nikulski and not the correctness of legal facts or validity of the document. 30 p. 1 c.

Notary fee – 90 GEL according to Resolution N507 of the Government of Georgia, Article 31/4 “on applying notary fee” and due to the amount established for the Notary Chamber of Georgia “rules of payment and terms of service” dated 29.12.2011 - 5 GEL, registration fee according to the article 39/1 of the same Resolution. Totally paid: 95 GEL.

სოფიკო გობეჯიშვილი/  
Sofiko Gobejishvili/

საგარეო ურთიერთობების  
მინისტროს საგარეო ურთიერთობების

სამსახურის მდიანი

ნოტარიუსი:

