

შპს „ემ ეს ეფ ჯგუფი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება  
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისათვის

შპს ემ ეს ეფ ჯგუფი  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ  
ლარში)

## შინაარსი

|                                                                                                                 |    |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.....                                     | 3  |
| მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც<br>დასრულდა 2024 წლის..... | 4  |
| 1. ზოგადი ინფორმაცია .....                                                                                      | 6  |
| 2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა.....                                                                            | 6  |
| 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები.....                                                 | 12 |
| 4. ძირითადი საშუალებები .....                                                                                   | 14 |
| 5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები.....                                                       | 14 |
| 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....                                                                              | 14 |
| 7. მარაგები.....                                                                                                | 15 |
| 8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.....                                                                           | 15 |
| 9. ამონაგები .....                                                                                              | 15 |
| 10. ფინანსური დანახარჯები .....                                                                                 | 15 |
| 11. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა.....                                                                      | 15 |
| 12. პირობითი ვალდებულება.....                                                                                   | 18 |
| 13. საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები .....                                                              | 18 |

შპს ემ ეს ეფ ჯგუფი  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ  
ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                     | შენიშვნა | 31/12/2024     | 31/12/2023     | 31/12/2022       |
|-----------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                     |          |                |                |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                        |          |                |                |                  |
| ძირითადი საშუალებები                                | 4        | 210 265        | 232 445        | 204 388          |
| გაცემული სესხები                                    |          | 150 000        | 150 000        | -                |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში                    |          |                |                |                  |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                    |          | <b>360 265</b> | <b>382 445</b> | <b>204 388</b>   |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                        |          |                |                |                  |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                         | 5        | 92 725         | 54 729         | 291 324          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები             | 6        | 316 174        | 365 718        | 1 098 469        |
| მარაგები                                            | 7        | 2 076          | 20 120         | 23 789           |
| საგადასახადო აქტივები                               |          | 4 691          | 370            | -                |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული თანხები | 6        | 15 294         | 30 260         | 26 561           |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                          |          | 16 209         | 3 879          | 197 315          |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                       |          | <b>447 169</b> | <b>475 076</b> | <b>1 637 458</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 |          | <b>807 434</b> | <b>857 521</b> | <b>1 841 846</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                    |          |                |                |                  |
| <b>კაპიტალი</b>                                     |          |                |                |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                                  |          | 13 800         | 13 800         | 24 550           |
| გაუნაწილებელი მოგება/დაგროვილი ზარალი               |          | 773 684        | 812 901        | 879 769          |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                 |          | <b>787 484</b> | <b>826 701</b> | <b>904 319</b>   |
| <b>ვალდებულებები:</b>                               |          |                |                |                  |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                   |          |                |                |                  |
| სესხის მიმდინარე ნაწილი                             |          | -              | -              | 150 000          |
| სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები          | 8        | 19 950         | 30 820         | 787 527          |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>                  |          | <b>19 950</b>  | <b>30 820</b>  | <b>937 527</b>   |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                            |          | <b>19 950</b>  | <b>30 820</b>  | <b>937 527</b>   |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                |          | <b>807 434</b> | <b>857 521</b> | <b>1 841 846</b> |

დირექტორი:  
მთავარი ბუღალტერი



შპს ემ ეს ეფ ჯგუფი  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ  
ლარში)

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

|                                                     | შენიშვნა | 31/12/2024     | 31/12/2023     | 31/12/2022       |
|-----------------------------------------------------|----------|----------------|----------------|------------------|
| <b>აქტივები</b>                                     |          |                |                |                  |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>                        |          |                |                |                  |
| ძირითადი საშუალებები                                | 4        | 210 265        | 232 445        | 204 388          |
| გაცემული სესხები                                    |          | 150 000        | 150 000        | -                |
| ინვესტიციები მეკავშირე საწარმოში                    |          | -              | -              | -                |
| <b>სულ გრძელვადიანი აქტივები</b>                    |          | <b>360 265</b> | <b>382 445</b> | <b>204 388</b>   |
| <b>მოკლევადიანი აქტივები</b>                        |          |                |                |                  |
| ფული და ფულის ექვივალენტები                         | 5        | 92 725         | 54 729         | 291 324          |
| საეაქრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები             | 6        | 316 174        | 365 718        | 1 098 469        |
| მარაგები                                            | 7        | 2 076          | 20 120         | 23 789           |
| საგადასახადო აქტივები                               |          | 4 691          | 370            | -                |
| სხვა პირებზე ავანსებად და სესხებად გაცემული თანხები | 6        | 15 294         | 30 260         | 26 561           |
| სხვა მოკლევადიანი აქტივები                          |          | 16 209         | 3 879          | 197 315          |
| <b>სულ მიმდინარე აქტივები</b>                       |          | <b>447 169</b> | <b>475 076</b> | <b>1 637 458</b> |
| <b>სულ აქტივები</b>                                 |          | <b>807 434</b> | <b>857 521</b> | <b>1 841 846</b> |
| <b>კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                    |          |                |                |                  |
| <b>კაპიტალი</b>                                     |          |                |                |                  |
| საწესდებო კაპიტალი                                  |          | 13 800         | 13 800         | 24 550           |
| გაუნაწილებელი მოგება/დაგროვილი ზარალი               |          | 773 684        | 812 901        | 879 769          |
| <b>სულ კაპიტალი</b>                                 |          | <b>787 484</b> | <b>826 701</b> | <b>904 319</b>   |
| <b>ვალდებულებები:</b>                               |          |                |                |                  |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>                   |          |                |                |                  |
| სესხის მიმდინარე ნაწილი                             |          | -              | -              | 150 000          |
| საეაქრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები          | 8        | 19 950         | 30 820         | 787 527          |
| <b>სულ მიმდინარე ვალდებულებები</b>                  |          | <b>19 950</b>  | <b>30 820</b>  | <b>937 527</b>   |
| <b>სულ ვალდებულებები</b>                            |          | <b>19 950</b>  | <b>30 820</b>  | <b>937 527</b>   |
| <b>სულ კაპიტალი და ვალდებულებები</b>                |          | <b>807 434</b> | <b>857 521</b> | <b>1 841 846</b> |

დირექტორი:  
მთავარი ბუღალტერი

შპს ემ ეს ეფ ჯგუფი  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ  
ლარში)

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2024 წ.  
31 დეკემბერს

|                                                    | შენიშვნა | 31.12.2024      | 31.12.2023       |
|----------------------------------------------------|----------|-----------------|------------------|
| საქონლის გაყიდვიდან                                | 9        | -               | -                |
| მომსახურების გაწევიდან                             |          | -               | -                |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                       |          | -               | -                |
| სხვა                                               |          | 2,553           | 8,260,198        |
| გაყიდვების თვითღირებულება                          |          | -               | -                |
| <b>საერთო მოგება</b>                               |          | <b>2,553</b>    | <b>8,260,198</b> |
| სხვა საოპერაციო შემოსავლები                        |          | -               | -                |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                           |          | (4,082)         | (316,924)        |
| ცვეთისა /ამორტიზაციის ხარჯი                        |          | (27,210)        | (25,573)         |
| საპროცენტო შემოსავალი                              |          | 13,541          | 2,479            |
| საპროცენტო ხარჯი                                   | 10       | -               | (10,713)         |
| იჯარის ხარჯი                                       |          | -               | (21,250)         |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები         |          | (23,910)        | (7,616,063)      |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                           |          | <b>(39,108)</b> | <b>272,154</b>   |
| წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) უცხოური<br>ვალუტიდან |          | 12,985          | (47,765)         |
| მიღებული დივიდენდი                                 |          | -               | -                |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი                |          | (2,643)         | 1,911            |
| <b>ფინანსური მოგება</b>                            |          | <b>(28,766)</b> | <b>226,300</b>   |
| მოგების გადასახადი                                 |          | (1,568)         | (44,013)         |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი               |          | (30,334)        | 182,287          |
| სხვა სრული შემოსავალი                              |          | -               | -                |
| გადასახადების გამოკლებით                           |          | -               | -                |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                    |          | <b>(30,334)</b> | <b>182,287</b>   |

დირექტორი:

მთავარი ბუღალტერი



შპს ემ ეს ეფ ჯგუფი  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ  
ლარში)

მოგება ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება საანგარიშგებო წლისათვის რომელიც დასრულდა 2024 წლის  
31 დეკემბერს

|                                                    | შენიშვნა | 31.12.2024      | 31.12.2023       |
|----------------------------------------------------|----------|-----------------|------------------|
| საქონლის გაყიდვიდან                                | 9        | -               | -                |
| მომსახურების გაწვიდან                              |          | -               | -                |
| სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან                       |          | -               | -                |
| სხვა                                               |          | 2,553           | 8,260,198        |
| გაყიდვების თვითღირებულება                          |          | -               | -                |
| <b>საერთო მოგება</b>                               |          | <b>2,553</b>    | <b>8,260,198</b> |
| სხვა საოპერაციო შემოსავლები                        |          | -               | -                |
| დასაქმებულთა ანაზღაურება                           |          | (4,082)         | (316,924)        |
| ცვთისა /ამორტიზაციის ხარჯი                         |          | (27,210)        | (25,573)         |
| საპროცენტო შემოსავალი                              |          | 13,541          | 2,479            |
| საპროცენტო ხარჯი                                   | 10       | -               | (10,713)         |
| იჯარის ხარჯი                                       |          | -               | (21,250)         |
| ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები         |          | (23,910)        | (7,616,063)      |
| <b>საოპერაციო მოგება</b>                           |          | <b>(39,108)</b> | <b>272,154</b>   |
| წმინდა შემოსულობა/(დანაკარგი) უცხოური<br>ვალუტიდან |          | 12,985          | (47,765)         |
| მიღებული დივიდენდი                                 |          | -               | -                |
| სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი/ხარჯი                |          | (2,643)         | 1,911            |
| <b>ფინანსური მოგება</b>                            |          | <b>(28,766)</b> | <b>226,300</b>   |
| მოგების გადასახადი                                 |          | (1,568)         | (44,013)         |
| <b>საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი</b>        |          | <b>(30,334)</b> | <b>182,287</b>   |
| სხვა სრული შემოსავალი                              |          | -               | -                |
| გადასახადების გამოკლებით                           |          | -               | -                |
| <b>მთლიანი სრული შემოსავალი</b>                    |          | <b>(30,334)</b> | <b>182,287</b>   |

დირექტორი:  
მთავარი ბუღალტერი :

შპს ემ ეს ეფ ჯგუფი  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ  
ლარში)

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

|                                    | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|------------------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|
| 2023 წლის 1 იანვარი                | 24 550                | 879 769                 | 904 319             |
| წმინდა მოგება                      | -                     | 182 287                 | 182 287             |
| სხვა სრული შემოსავალი              | -                     | -                       | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი          | -                     | 182 287                 | 182 287             |
| გაცემული დივიდენდი                 | -                     | (249 155)               | (249 155)           |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება | (10 750)              | -                       | (10 750)            |
| 2023 წლის 31 დეკემბერი             | 13 800                | 812 901                 | 826 701             |
| წმინდა მოგება                      | -                     | (30 334)                | (30 334)            |
| სხვა სრული შემოსავალი              | -                     | -                       | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი          | -                     | (30 334)                | (30 334)            |
| გაცემული დივიდენდი                 | -                     | (8 883)                 | (8 883)             |
| 2024 წლის 31 დეკემბერი             | 13 800                | 773 684                 | 787 484             |

დირექტორი:  
მთავარი ბუღალტერი



შპს ემ ეს ეფ ჯგუფი  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ  
ლარში)

კაპიტალის მოძრაობის ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

|                                    | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | მთლიანი<br>კაპიტალი |
|------------------------------------|-----------------------|-------------------------|---------------------|
| 2023 წლის 1 იანვარი                | 24 550                | 879 769                 | 904 319             |
| წმინდა მოგება                      | -                     | 182 287                 | 182 287             |
| სხვა სრული შემოსავალი              | -                     | -                       | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი          | -                     | 182 287                 | 182 287             |
| გაცემული დივიდენდი                 | -                     | (249 155)               | (249 155)           |
| საწესდებო კაპიტალის ზრდა/შემცირება | (10 750)              |                         | (10 750)            |
| 2023 წლის 31 დეკემბერი             | 13 800                | 812 901                 | 826 701             |
| წმინდა მოგება                      | -                     | (30 334)                | (30 334)            |
| სხვა სრული შემოსავალი              | -                     | -                       | -                   |
| პერიოდის სრული შემოსავალი          | -                     | (30 334)                | (30 334)            |
| გაცემული დივიდენდი                 | -                     | (8 883)                 | (8 883)             |
| 2024 წლის 31 დეკემბერი             | 13 800                | 773 684                 | 787 484             |

დირექტორი:  
მთავარი ბუღალტერი :

შპს „ემ ეს ეფ ჯგუფი“  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ  
ლარში)

## განმარტებითი შენიშვნები

### 1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს „ემ ეს ეფ ჯგუფი“ (შემდეგ - კომპანია) წარმოადგენს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოებას, რომელიც დაფუძნდა 2019 წლის 27 ივნისს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. კომპანია დარეგისტრირებულია სსიპ საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტოს მიერ, საიდენტიფიკაციო ნომრით 405342179

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს საექსპედიტორო მომსახურება და საერთაშორისო გადაზიდვების ორგანიზება.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიას დამფუძნებლები არის ერთი ფიზიკური პირი: საქართველოს მოქალაქე ნინო ხაჩიძე.

საანგარიშგებო პერიოდში კომპანიას გააჩნია შვილობილი საზოგადოებაა შპს „ემ ეს ეფ მოტორსი“ საიდენტიფიკაციო ნომერით 415106824, სადაც არის 50 % -იანი წილის მფლობელი.

### 2. ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა

ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკები, რომლებიც გამოყენებულია ამ სპეციალური დანიშნულების ფინანსური ინფორმაციის მომზადებისას, მოცემულია ქვემოთ. აღნიშნული პოლიტიკები ეხება წარდგენილ ყველა წელს, თუ განსხვავებული არ არის განცხადებული.

#### მომზადების საფუძველი

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

კომპანიას გააჩნია დადებითი საბრუნავი კაპიტალი, კომპანიის მთლიანი აქტივები აჭარბებს მთლიან ვალდებულებებს. კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას და კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ მისი საქმიანობა.

აღნიშნული ფაქტორების შეფასების საფუძველზე ხელმძღვანელობა თვლის, რომ მიზანშეწონილია ფინანსური ანგარიშგების მომზადება ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების საფუძველზე- ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია ქართულ ლარში.

მსს ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-3 შენიშვნაში.

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2025 წლის 30 სექტემბერს.

შპს ემ ეს ეფ ჯგუფი  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ  
ლარში)

ფინანსური ინსტრუმენტები  
ტერმინების განმარტებები:

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომლითაც შეიძლება აქტივი გაიყვას ან ვალდებულება დაიფაროს საქმის მცოდნე და გარიგების მსურველ მხარეებს შორის „გაშლილი ხელის მანძილის პრინციპით“. საუკეთესო რწმუნება რეალური ღირებულების დასადგენად არის ფასი აქტიურ ბაზარზე. აქტიურია ბაზარი, სადაც მოცემული აქტივით ან ვალდებულებით ოპერაციები საკმარისად ხშირად და საკმარისი მოცულობით სრულდება, რაც ფასების შესახებ ინფორმაციის მოპოვების საშუალებას იძლევა მუდმივად. იმ ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულება, რომლებიც ივაჭრება აქტიურ ბაზარზე დგინდება შესაბამის აქტივზე ან ვალდებულებაზე დადგენილი ფასისა და რაოდენობის ნამრავლი. აღნიშნულს ადგილი აქვს მაშინაც, თუ ბაზარზე ვაჭრობის ყოველდღიური ნორმა არ არის საკმარისი, რათა მოიცვას მთლიანად გასაყიდად განთავსებული რაოდენობა და შეკვეთების რაოდენობის განთავსებამ შეიძლება გავლენა მოახდინოს ერთეულის კვოტირებულ ფასზე.

აქტივის თვითღირებულება არის აქტივის შეძენის ან შექმნის დროს გადახდილი ფული ან ფულის ეკვივალენტების ან სხვა სახის საზღაურის რეალური ღირებულების თანხა და მოიცავს საოპერაციო ხარჯებს.

ამორტიზებადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებული ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

ცვეთადი ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, პლუს დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივებისთვის – ჩამოწერილი გაუფასურების ზარალის გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს საწყის აღიარებაზე გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების ცვეთას და ნებისმიერი პრემიის ან ფასდათმობის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტი ხარჯი არ არის წარდგენილი ცალცალკე და შედის შესაბამისი საბალანსო მუხლის მიმდინარე ღირებულებაში.

#### ფინანსური აქტივები

კომპანია განსაზღვრავს მისი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციას თავდაპირველი აღიარებისას ქვემოთ განმარტებული ჯგუფების მიხედვით. კომპანია არ ფლობს დაფარვის ვადამდე ფლობილ ინვესტიციებს, გასაყიდად არსებულ ან რეალური ღირებულებით აღრიცხულ ფინანსურ აქტივებს მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

კომპანია ადგენს საკუთარი ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციის ტიპს თავდაპირველი აღიარებისას.

#### სავაჭრო მოთხოვნები და გაცემული სესხები

ეს აქტივები წარმოადგენს არაწარმოებულ ფინანსურ აქტივებს ფიქსირებული ან განსაზღვრადი გადასახდელებით, რომელთა ფასი არ არის კოტირებული აქტიურ ბაზრებზე. მათი თავდაპირველი აღიარება ხდება რეალური ღირებულებით იმ ტრანზაქციის დანახარჯების ჩათვლით, რომელიც პირდაპირაა დაკავშირებული მის შეძენასა ან გაცემასთან, ხოლო შემდგომ აღიარებულია გაუფასურების რეზერვით შემცირებული ამორტიზებადი ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით, გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

#### ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები არის ისეთი აქტივები, რომლებიც დაუბრკოლებლად გადაიცვლება ნაღდი ფულის წინასწარ ცნობილ ოდენობაზე და მათი ღირებულების შეცვლის რისკი უმნიშვნელოა. ფული და ფულის ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ფულად სახსრებს საბანკო ანგარიშებზე და მოთხოვნამდე დეპოზიტებს, რომელთა ვადიანობა არის 3 თვემდე. 3 თვეზე მეტი ვადით შეზღუდული სახსრები არ ჩაირთვება ფულში და ფულის ეკვივალენტებში.

შპს ემ ეს ეფ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

#### ფინანსური აქტივების გაუფასურება

კომპანია ანგარიშგების შედგენის თარიღით ახდენს ფინანსური აქტივების გაუფასურების რეზერვის შეფასებას. თუ არსებობს ობიექტური საფუძველი იმისა, რომ ამორტიზებული ღირებულებით ასახული აქტივის გაუფასურებით გამოწვეული იქნება ზარალი, ზარალის მოცულობა აისახება, როგორც სხვაობა აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და სავარაუდო სამომავლო ფულადი ნაკადების მიმდინარე მოცულობას შორის (სამომავლო ზარალის გამოკლებით, რომელსაც ადგილი არ ჰქონია), რომელიც დისკონტირებულია ფინანსური აქტივის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით (ე.ი. იმ ეფექტური საპროცენტო განაკვეთით, რომელიც გაანგარიშებულია თავდაპირველად აღიარებისას). აქტივის საბალანსო ღირებულების შემცირება შესაძლებელია, რეზერვის ანგარიშის გამოყენებით. ზარალის აღიარება უნდა მოხდეს მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

თუ შემდგომ პერიოდში გაუფასურების ზარალის თანხა მცირდება და შემცირება შესაძლოა ობიექტურად დაუკავშირდეს გაუფასურების აღრიცხვის შემდგომ მოვლენას. ხდება წინასწარ აღიარებული გაუფასურების ზარალის კომპენსირება. გაუფასურების ზარალის ნებისმიერი შემდგომი კომპენსირება აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში იმ პირობით, რომ აქტივის საბალანსო ღირებულება არ აღემატება მის ამორტიზებულ ღირებულებას კომპენსირების დღეს.

#### ფინანსური აქტივების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც: ა) აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების საკონტრაქტო უფლებებს ვადა გასდის ან ბ) კომპანია გადასცემს ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულადი სახსრების საკონტრაქტო უფლებებს ან აწყობს გარიგებას (1) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და აქტივის საკუთრებას ან (2) არსებითად არც გადასცემს და არც იტოვებს ყველა რისკს და გადასცემს საკუთრებას, მაგრამ არა შენარჩუნებულ კონტროლს. კონტროლი შენარჩუნებულია, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა, მიჰყიდოს აქტივი დამოუკიდებელ მესამე მხარეს ამგვარ გაყიდვის ოპერაციაზე დამატებითი შეზღუდვების არსებობის გარეშე.

#### ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია სესხების, სავაჭრო და სხვა ფინანსური ვალდებულებების სახით. ფინანსური ვალდებულებები თავდაპირველად შეფასებულია რეალური ღირებულებით, განეიტხებული ტრანზაქციების ხარჯებით. ფინანსური ვალდებულებები შემდგომ აღიარდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო მეთოდის მიხედვით.

ეფექტური საპროცენტო მეთოდი წარმოადგენს ფინანსური ვალდებულების ამორტიზებული ღირებულების გამოთვლისა და ასევე, საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდზე განაწილებისთვის გამოყენებულ მეთოდს. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ახდენს მომავალი ფულადი გადახდების დისკონტირებას ფინანსური ვალდებულების მოსალოდნელი პერიოდის განმავლობაში, ან (სადაც საჭიროა) მოკლევადიანი პერიოდის განმავლობაში საწყისი აღიარების წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე.

#### ფინანსური ვალდებულებების აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას წყვეტს მაშინ, როდესაც ვალდებულება სრულდება, უქმდება ან გასდის ვადა. სადაც არსებული ფინანსური ვალდებულება ენაცვლება მეორეს იმავე მსესხებლის მიმართ მნიშვნელოვნად განსხვავებული პირობებით ან არსებული ვალდებულების პირობები მნიშვნელოვნად იცვლება, ამგვარი ცვლილება ან მოდიფიკაცია ითვლება თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტად და ახალი ვალდებულების აღიარებად და სხვაობა საბალანსო ღირებულებასა და გადახდილ, ან გადასახდელ ანაზღაურებას შორის აისახება მოგებასა და ზარალში.

## შპს ემ ეს ეფ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

### გადაფარვა

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები არის გადაფარული და ნეტო თანხითაა წარმოდგენილი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში მხოლოდ მაშინ როდესაც, არის კანონიერი უფლება, რომ აგრეგირდეს აღიარებული თანხები და არის განზრახვა წარდგენილ იქნეს ნეტო თანხით ან გაიყიდოს აქტივი და დაიფაროს ვალდებულება ერთდროულად.

### ძირითადი საშუალებები

#### ა) თავდაპირველი აღიარება და შეფასება

ძირითადი საშუალებები თავდაპირველად აღიარდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება შეძენის ფასთან ერთად მოიცავს პირდაპირ დანახარჯებს და მათთან დაკავშირებული ნებისმიერი მომავალი ვალდებულების მიმდინარე ღირებულებას, ისევე როგორც მიმდინარე შესყიდვის ფასს, ასევე აქტივთან უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

იმ შემთხვევაში, თუ ძირითადი საშუალების თითოეულ კომპონენტს გააჩნია განსხვავებული ექსპლუატაციის პირობები, მაშინ ამდაგვარი აქტივთა ჯგუფი აღირიცხება ინდივიდუალურად.

მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული თანხის შედარებით და ჩაირთვება სხვა შემოსავლების/ხარჯების კატეგორიაში, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

#### ა) შემდგომი ხარჯები

შემდგომი ხარჯები ჩაირთვება აქტივის საბალანსო ღირებულებაში ან აღიარდება, როგორც დამოუკიდებელი აქტივი, მხოლოდ მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აღნიშნული ტიპის დანახარჯისაგან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის მიღება და შესაძლებელია მისი ღირებულების საიმედოდ განსაზღვრა. შეცვლილი კომპონენტის საბალანსო ღირებულება ჩამოიწერება. ყველა სახის სხვა დანახარჯი, რომელიც დაკავშირებულია მიმდინარე ტიპის რემონტებთან, აღიარდება, როგორც ხარჯი მისი გაწევის პერიოდში.

#### ბ) ცვეთა

ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება, ხოლო დანარჩენ ძირითად საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ქვემოთ მოცემულია ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადები კატეგორიების მიხედვით:

| ძირითადი საშუალების ჯგუფი | სასარგებლო მომსახურების ვადა (წლები) |
|---------------------------|--------------------------------------|
| მანქანა დანადგარები       | 10-15 წელი                           |
| სოფისე ავეჯი და ინვენტარი | 10-17 წელი                           |
| კომპიუტერული ტექნიკა      | 10 წელი                              |
| სატრანსპორტო საშუალებები  | 10-15 წელი                           |

### მარაგები

მარაგები საწყისი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესით. თვითღირებულება მოიცავს შეძენისა და სხვა ხარჯებს, რომლებიც დაკავშირებულია მარაგების ტრანსპორტირებასა და დასაწყობებასთან. მაგალითად, ტრანსპორტირებისა და იმპორტის ხარჯები, ასევე სხვა პირდაპირი ხარჯები.

მარაგების თვითღირებულება გამოითვლება FIFO მეთოდით, საწყობების მიხედვით.

შპს ემ ეს ეფ ჯგუფი  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ  
ლარში)

#### დაბეგვრა

2016 წლის 13 მაისს საქართველოს პარლამენტმა მიიღო კანონი „საქართველოს საგადასახადო კოდექს“-ში მოგების გადასახდის დაბეგვრის რეფორმის შესახებ, რომელიც ასევე ცნობილია მოგების გადასახადით დაბეგვრის „ესტონურ მოდელის“ სახელით, რაც ნიშნავს დაბეგვრის მომენტის გადატანას მოგების გამომუშავების თარიღიდან მისი გაცემის თარიღამდე. თუ მოხდა მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახადით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები, როლებიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (საჩაქარი, ხარჯები რომლებიც არა ადაკავშირებული ეკონომიკურ საქმიანობასთან, ავანსების გადახდა ოფშორულ ქვეყნებში რეგისტრირებულ კომპანიებზე და სხვა) ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85 პროპორციით. კანონი ძალაშია 2017 წლის 1 იანვრიდან

საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია თავისი საქმიანობის ფარგლებში იბეგრება ასევე სხვა საოპერაციო გადასახადებით, რომლებიც წარდგენილია “ქონების გადასახადი და საშემოსავლო გადასახადი” “სხვა ხარჯების” და “ხელფასების და თანამშრომელთა სხვა სარგებელის” მუხლში, შესაბამისად.

დამატებული ღირებულების გადასახადი (დღგ), რომელიც უკავშირდება დასბეგრ მომსახურებას გადასახდელია საგადასახადო ორგანოში როდესაც მოხდება საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. შესყიდვებზე გადახდილი დღგ-ს ჩაითვლება გადასახდელ დღგ-სთან როდესაც მოხდება კომპანიის მიერ ანგარიშ-ფაქტურების მიღება. საგადასახადო ორგანოს მიერ ნებადართულია რომ დღგ-ს ანგარიშსწორება განხორციელდეს ნეტო ბაზისზე. გაყიდვებზე და შესყიდვებზე დარიცხული დღგ ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენილია ნეტო თანხით, როდესაც კომპანიის მიერ მოთხოვნებთან დაკავშირებით იქმნება გაუფასურების ანარიცხი, იგი მოიცავს მისაღები დღგ-ს თანხებსაც.

გადასახადები აღიარდება საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. წინასწარ გადახდილი გადასახადები წარდგება, როგორც საგადასახადო აქტივები.

#### შემოსავალი

ამონაგების აღიარება ხდება მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში, თუ მთლიანი ეკონომიკური შემოსავლები პერიოდის განმავლობაში წარმოიშობა კომპანიის ჩვეული საქმიანობის პირობებში, მათი საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია, და ამ ოპერაციის შედეგად იზრდება საკუთარი კაპიტალი, მესაკუთრეთა მიერ დამატებითი ინვესტირების გარეშე.

კომპანია გამოიმუშავებს თავის შემოსავალს გაწეული მომსახურებიდან.

შემოსავალი მომსახურებიდან შემოსავლად მაშინ აღიარდება, როცა

- შესაძლებელია მომსახურების გაწევის შედეგის საიმედოდ განსაზღვრა. ამ ოპერაციასთან დაკავშირებული ამონაგები აღიარდება კონტრაქტის შესრულების სტადიის მიხედვით საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.
- მომსახურების გაწევა პრაქტიკულად ხდება მრავალჯერადი აქტის შედეგად გარკვეული პერიოდის განმავლობაში. კომპანია ამონაგებს აღიარებს მომსახურების გაწევის მთელი პერიოდის განმავლობაში.

შემოსავლები აღიარდება დარიცხვის მეთოდის გამოყენებით და ნაჩვენებია დღგ-სა და ფასდათმობების გარეშე.

თანხები, რომელიც დარიცხულია გაწეული მომსახურებისთვის, მაგრამ საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს არ არის ანაზღაურებული დამკვეთის/მყიდველის მიერ, წარსდგება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგების მუხლში “სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები”.

შპს ემ ეს ეფ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

თუ ამონაგები უკვე ასახულია და ამის შემდეგ საეჭვო გახდა თანხის მიღება, ამოსაღები თანხა აისახება როგორც ხარჯი და არა როგორც თავდაპირველად აღიარებული ამონაგების თანხის კორექტირება.

#### სხვა შემოსავლის აღიარება

გაწეული მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლების გარდა, სხვა შემოსავლების აღიარება ხდება, როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

#### ხარჯების აღიარება

კომპანია თავისი ძირითადი ოპერაციების განხორციელებისას ახდენს როგორც საოპერაციო, ასევე სხვა ხარჯების გაწევას, რომელიც პირდაპირ არ არის უშალოდ დაკავშირებული გაწეულ მომსახურებასთან.

მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება.

თუ ეკონომიკური სარგებელი მოსალოდნელია რომ წარმოიქმნება რამდენიმე სადრიცხო პერიოდის განმავლობაში, მასთან დაკავშირებული ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება გონივრული განაწილების საფუძველზე.

ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყოვნებლივ, თუ აღარ მოიტანს მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს, ან თუ ეკონომიკური სარგებელი არ აკმაყოფილებს ან შეწყვეტა დაკმაყოფილება აქტივის აღიარების მოთხოვნისა ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში.

#### სახელფასო განაცემები

ხელფასები, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი აღიარდება დარიცხვის მეთოდით იმ პერიოდში, როდესაც შესაბამისი სერვისი მიიღო კომპანიამ დასაქმებულისგან.

#### საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები და ფინანსური ანგარიშგების ავტორიზაციის თარიღამდე მომხდარი მოვლენები, რომლებიც დამატებით ინფორმაციას იძლევიან კომპანიის ფინანსური პოზიციის შესახებ, აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები, რომლებიც გავლენას არ ახდენენ კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობაზე ბალანსის შედგენის თარიღისთვის, მაგრამ არსებითი მნიშვნელობისაა, აისახება ფინანსური ანგარიშგების თანდართულ შენიშვნებში.

#### ანარიცხები, პირობითი ვალდებულებები და პირობითი აქტივები

პირობითი ვალდებულებები არ აისახება ფინანსურ ანგარიშგებაში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც მოსალოდნელია ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების საიმედოდ შეფასება. პირობითი ვალდებულებების შესახებ ინფორმაცია მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების განმარტებით შენიშვნებში, გარდა ისეთი პირობითი ვალდებულებებისა, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის გასვლა კომპანიიდან არ არის მოსალოდნელი.

ფინანსურ ანგარიშგებაში არ აისახება პირობითი აქტივები. მაგრამ ისეთი ფინანსური აქტივების შესახებ ინფორმაცია, რომლებთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოსვლა კომპანიაში შესაძლებელია - აისახება განმარტებით შენიშვნებში. იმ შემთხვევაში, თუ კომპანიას აქვს რწმუნება, რომ ეკონომიკური სარგებელი შემოვა კომპანიაში, მაშინ მასთან დაკავშირებული აქტივი და შემოსავალი აისახება იმ პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებაში, როდესაც ადგილი ქონდა შეფასების ცვლილებას.

შპს ემ ეს ეფ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

ანარიცხი წარმოადგენს ვალდებულებას, რომელიც დაკავშირებულია რაოდენობრივ და დროით განუსაზღვრელობებთან. ვალდებულება კი წარმოადგენს კომპანიის მიმდინარე დავალიანებას, რომელიც წარმოიშვა წარსული მოვლენის შედეგად, და რომლის დაფარვა გამოიწვევს კომპანიიდან ეკონომიკური სარგებლის გადინებას.

ვალდებულების წარმომშობი მოვლენა არის მოვლენა, რომელიც წარმოშობს სამართლებრივ ან კონსტრუქციულ ვალდებულებას, რაც გულისხმობს, რომ კომპანიას არ გააჩნია სხვა რეალური ალტერნატივა, და მან უნდა დაფაროს თავისი ვალდებულებები. სამართლებრივი ვალდებულება გამომდინარეობს:

- გარიგებიდან (ხელშეკრულებაში დაფიქსირებული ან ნაგულისხმევი პირობების გათვალისწინებით);
- კანონმდებლობიდან; ან
- სხვა სამართლებრივი ქმედებიდან.

კონსტრუქციული ვალდებულება გამომდინარეობს კომპანიის ქმედებიდან, სადაც: წარსულში დადგენილი პრაქტიკიდან, კომპანიის მიერ გამოქვეყნებული პოლიტიკიდან ან სპეციფიკური მიმდინარე ანგარიშგებიდან გამომდინარე, კომპანია მიაჩნის სხვა მხარეებს, რომ იგი იღებს გარკვეულ პასუხისმგებლობებს; და

- შედეგად, მესამე მხარეს კომპანიასთან მიმართებაში გააჩნია გარკვეული მოლოდინი, რომ იგი შეასრულებს ამ პასუხისმგებლობებს.

## შეფასებისა და წარდგენის ვალუტა

### (ა) ფუნქციონალური და წარდგენის ვალუტა

თავის ოპერაციებში კომპანია ფუნქციონალურ ვალუტად იყენებს ქართულ ლარს, რომელსაც მნიშვნელოვანი გავლენა აქვს კომპანიის ოპერაციებზე. ამგვარად, მოცემული ფინანსური ანგარიშგებისათვის შეფასების ვალუტად კომპანია იყენებს ქართულ ლარს.

### (ბ) ტრანზაქციები და ბალანსი

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კონვერტირებულია ფუნქციონალურ ვალუტაში ოფიციალური გაცვლით კურსით ბალანსის შედგენის დღისთვის. მოგება და ზარალი კურსთა შორის სხვაობიდან ოპერაციების ანაზღაურებისას და ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციისას წლის ბოლოს არსებული ოფიციალური კურსით აღიარებულია მოგებად ან ზარალად. წლის ბოლოს კონვერტაცია არ ეხება არაფულად აქტივებს.

2024 წლის 31 დეკემბერს და 2023 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

| საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი |        |        |
|----------------------------------------------|--------|--------|
| პერიოდი                                      | დოლარი | ევრო   |
| კურსი 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის             | 2.8068 | 2.9306 |
| კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის             | 2.6894 | 2.9753 |

## 3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და გადაწყვეტილებები

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

შპს ემ ეს ეფ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

- ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები - ძირითად საშუალებებზე და არამატერიალურ აქტივებზე ცვეთისა და ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება მათი სასარგებლო მომსახურების ვადების განმავლობაში. სასარგებლო მომსახურების ვადების განსაზღვრა ხდება ხელმძღვანელობის შეფასებებზე დაყრდნობით, თუ რა პერიოდის განმავლობაში აპირებს კომპანია აქტივიდან სარგებლის მიღებას. პერიოდულად ხდება შეფასებების სისწორის შემოწმება. სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებებმა შეიძლება მნიშვნელოვანი ცვლილებები გამოიწვიოს საბალანსო ღირებულებებსა და პერიოდის სრული შემოსავლის მუხლებში.
- მოთხოვნების გაუფასურების ანარიცხები - კომპანია რეგულარულად აფასებს მოთხოვნებს გაუფასურებაზე. გაუფასურების ნიშნების არსებობის შემთხვევაში ხელმძღვანელობა აფასებს დებიტორული დავალიანების მომავალ ფულად ნაკადებს, ხოლო თუ საჭიროა ინდივიდუალური დებიტორის მომავალ ფულად ნაკადებს. გაუფასურების ნიშნები შეიძლება იყოს დებიტორის მიერ გადახდების გაუარესება, ეროვნული ან ადგილობრივი ეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც უარყოფით გავლენას ახდენს მასზე. ხელმძღვანელობა წარსული გამოცდილების საფუძველზე აფასებს მოთხოვნების გაუფასურებას. მომავალი ფულადი ნაკადების მოცულობის და დროში განაწილების შეფასების მეთოდოლოგია ხელმძღვანელობის მიერ გადაიხედება პერიოდულად, რათა შემცირდეს სხვაობა შეფასებულ და ფაქტიურ დანაკარგებს შორის.
- ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში - საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდიც მოიცვას. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

შპს ემ ეს ეფ ჯგუფი  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ  
ლარში)

#### 4. ძირითადი საშუალებები

|                                 | შენიშნა<br>ნაგებობები | ავეჯი და<br>სხვა<br>ინვენტარი | სატრანსპორ<br>ტო<br>საშუალებები | დაუმონტაჟ<br>ებული<br>მოწყობილე<br>ბები | ჯამი    |
|---------------------------------|-----------------------|-------------------------------|---------------------------------|-----------------------------------------|---------|
| 2023 წლის ბოლოს<br>მდგომარეობით | 45 478                | 37 625                        | 108 479                         | 58 768                                  | 250 349 |
| შესყიდვა                        | 64 489                | -                             | -                               | 5 721                                   | 70 210  |
| გასვლა                          | -                     | 1 160                         | 8 067                           | 64 489                                  | 73 716  |
| გაუფასურება                     |                       |                               |                                 |                                         | -       |
| შიდა ჯგუფური რეკლასიფიკაცია     |                       |                               |                                 |                                         | -       |
| გადაფასების რეზერვი             |                       |                               |                                 |                                         | -       |
| 2024 წლის ბოლოს<br>მდგომარეობით | 109 967               | 36 465                        | 100 412                         | (0)                                     | 246 843 |

#### დაგროვილი ცვეთა

|                                |       |        |        |   |        |
|--------------------------------|-------|--------|--------|---|--------|
| 2023 წლის ბოლოს მდგომარეობით   | -     | 17 021 | 884    | - | 17 904 |
| ცვეთის ხარჯი                   | 2 138 | 14 469 | 10 603 | - | 27 210 |
| გასული აქტივის დაგროვილი ცვეთა |       | 1 046  | 7 489  |   | 8 535  |
| 2024 წლის ბოლოს მდგომარეობით   | 2 138 | 30 444 | 3 998  | - | 36 579 |

#### საბალანსო ღირებულება

|                 |         |        |         |        |         |
|-----------------|---------|--------|---------|--------|---------|
| 2023 წლის ბოლოს | 45 478  | 20 604 | 107 595 | 58 768 | 232 445 |
| 2024 წლის ბოლოს | 107 830 | 6 021  | 96 414  | (0)    | 210 264 |

#### 5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები

|                                      | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|--------------------------------------|------------|------------|
| წაღდი ფული და მოთხოვნამდე ანგარიშები | 92 725     | 54 729     |

#### 6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

|                           | 31.12.2024 | 31.12.2023 |
|---------------------------|------------|------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო | 316 714    | 365 718    |
| გადახდილი ავანსები        | 15 294     | 30 260     |
| სულ                       | 332 008    | 395 978    |

შპს ემ ეს ეფ ჯგუფი  
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ  
ლარში)

## 7. მარაგები

|                        | 31.12.2024   | 31.12.2023    |
|------------------------|--------------|---------------|
| ნედლეული და მასალები   | 2 076        | 4 681         |
| დაუმთავრებელი წარმოება |              | 15 446        |
| <b>სულ</b>             | <b>2 076</b> | <b>20 127</b> |

## 8. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

|                       | 31.12.2024    | 31.12.2023    |
|-----------------------|---------------|---------------|
| სავაჭრო ვალდებულებები | 19 950        | 30 820        |
| <b>სულ</b>            | <b>19 950</b> | <b>30 820</b> |

## 9. ამონაგები

|                     | 31.12.2024   | 31.12.2023       |
|---------------------|--------------|------------------|
| მომსახურების გაწევა | 2 553        | 8 260 198        |
| <b>სულ</b>          | <b>2 553</b> | <b>8 260 198</b> |

## 10. ფინანსური დანახარჯები

|                                  | 31.12.2024 | 31.12.2023    |
|----------------------------------|------------|---------------|
| დარიცხული საპროცენტო ხარჯი       |            | 10 713        |
| <b>სულ ფინანსური დანახარჯები</b> |            | <b>10 713</b> |

## 11. ფინანსური და სხვა რისკების მართვა

რისკი თანდაყოლილი მოვლენაა კომპანიის საქმიანობისათვის, მაგრამ მისი მართვა შესაძლებელია რეგულარული ღონისძიებებით, როგორცაა რისკების იდენტიფიცირება, შეფასება და ყოველდღიური მონიტორინგი, რის შედეგადაც დგინდება რისკის ლიმიტი და იქმნება კონტროლის მექანიზმები. თითოეული პირი კომპანიაში ანგარიშვალდებულია მის პასუხისმგებლობასთან დაკავშირებულ რისკზე. კომპანიის ძირითად ფინანსურ რისკებს წარმოადგენს საკრედიტო,

შპს ემ ეს ეფ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

ლიკვიდურობის, საპროცენტო განაკვეთებისა და სავალუტო რისკები. ამ რისკებთან დაკავშირებული კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკა განხილულია ქვემოთ.

#### კაპიტალის მართვის მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები

კომპანიამ შეიმუშავა კაპიტალის მართვის შემდეგი მიზნები, პოლიტიკა და მიდგომები იმისთვის, რათა მართოს ის რისკები, რომლებიც კაპიტალის პოზიციაზე ახდენს გავლენას.

- კომპანიამ შეინარჩუნოს სტაბილობის მოთხოვნილი დონე, შედეგად, უზრუნველყოს მომხმარებლების დაცულობა.
- გაანაწილოს კაპიტალი ეფექტურად და დაეხმაროს ბიზნესს განვითარებაში, რათა უკუგება კაპიტალზე დააკმაყოფილოს მფლობელთა მოთხოვნები;
- შეინარჩუნოს ფინანსური მოქნილობა ლიკვიდურობის შენარჩუნებისა და კაპიტალის სხვადასხვა ბაზარზე წვდომისათვის;
- შეინარჩუნოს ფინანსური სიძლიერე ახალი ბიზნესის ზრდისა და კაპიტალის მფლობელთა დაკმაყოფილების უზრუნველყოფის მიზნით.

#### საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს კომპანიის ფინანსური დანაკარგების რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მომხმარებელი ან ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებული მეორე მხარე არ შეასრულებს ხელშეკრულებით გათვალისწინებულ ვალდებულებებს. რისკების შეფასების შიდა პოლიტიკის მიხედვით, კომპანია ახდენს ახალი მომხმარებლების შეფასებას მასთან ხელშეკრულების მიხედვით, კომპანია ახდენს ახალი მომხმარებლების შეფასებას მასთან ხელშეკრულების გაფორმებამდე და პირობების შეთავაზებამდე. კლიენტის კრედიტუნარიანობის მაჩვენებელია მესამე მხარის მიერ მისი შეფასება/ დახასიათება ( ამ ინფორმაციის მოპოვების შესაძლებლობის შემთხვევაში). კომპანია მართავს და აკონტროლებს საკრედიტო რისკს მომხმარებლებისთვის საკრედიტო ლიმიტების დაწესებით და აღნიშნული ლიმიტების მონიტორინგით.

კომპანია საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკის ფარგლებში ახორციელებს ფინანსური აქტივების საკრედიტო ხარისხის ანალიზს.

კომპანია ახორციელებს ფინანსური აქტივების დარეზერვებას “ფინანსური ინსტრუმენტები: აღიარება და შეფასება” მოთხოვნების შესაბამისად. კომპანიის რისკების მართვის პოლიტიკის მიხედვით საკრედიტო რისკის მართვის მიზნებისათვის ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია ხდება შემდეგი კატეგორიების მიხედვით: “ვადადამდგარი და გაუფასურების გარეშე”, “ვადადამდგარი, მაგრამ გაუფასურების გარეშე”, “ინდივიდუალურად გაუფასურებული” და “კოლექტიურად გაუფასურებული”.

პირველი კატეგორია მოიცავს აქტივებს, რომლებიც არ არის ვადაგადაცილებული და არ ექვემდებარება გაუფასურებას. მეორე კატეგორიაში ერთიანდება აქტივები, რომელიც არის ვადაგადაცილებული, თუმცა ობიექტური მტკიცებულება მათ გაუფასურებასთან დაკავშირებით არ გამოვლენილა. ასევე, ამ კატეგორიაში კლასიფიცირდება აქტივები, რომელიც ვადაგადაცილებულია, თუმცა მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულება და უზრუნველყოფა სრულად ფარავს აქტივის ღირებულებას.

მესამე კატეგორია მოიცავს აქტივებს, რომელთა გაუფასურებაზე შემოწმება ხორციელდება ინდივიდუალურ საფუძველზე და იქმნება შესაბამისი რეზერვი.

მეოთხე კატეგორიაში ერთიანდება აქტივები, რომელთა დაკავშირებითაც არსებობს გაუფასურების მტკიცებულება და კომპანია ქმნის ჯგუფურ რეზერვს.

კომპანია საკრედიტო რისკების ჯგუფურ და ინდივიდუალურ შეფასებას ახორციელებს საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს.

#### ლიკვიდურობის რისკი

შპს ემ ეს ეფ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი როდესაც კომპანია დგას ფინანსური სირთულეების წინაშე ვალდებულებების დაფარვისას და მათი გადახდის ვადის დადგომის პერიოდში. კომპანია ახდენს ამ ტიპის რისკების კონტროლს ვადიანობის ანალიზის მიხედვით, და განსაზღვრავს კომპანიის სტრატეგიას მომავალი ფინანსური პერიოდისთვის. ლიკვიდურობის რისკის მართვის მიზნით, კომპანია ახდენს მომავალი ფულადი ნაკადების რეგულარულ მონიტორინგს, რომელიც აქტივების/ვალდებულებების მენეჯმენტის პროცესია.

კომპანიის მენეჯმენტი არ იყენებს მხოლოდ ზემოაღნიშნულ ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზს ლიკვიდურობის რისკის სამართავად, არამედ იგი ახორციელებს ლიკვიდურობის სხვაობის მონიტორინგს, რომელიც ეფუძნება როგორც ფინანსური ვალდებულებების, ასევე , ფინანსური აქტივების მოსალოდნელ დაფარვის ვადებს. ფინანსური აქტივების ვადიანობის ანალიზი ეფუძნება მათ საბალანსო ღირებულებას:

კომპანიის მენეჯმენტს მიაჩნია რომ მას გააჩნია საკმარისი ლიკვიდურობა რომ შეასრულოს მიმდინარე ვალდებულებები.

### საბაზრო რისკი

საბაზრო რისკი არის ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების შემცირების რისკი, საბაზრო პირობების ცვლილების შედეგად.

კომპანიის საბაზრო რისკი წარმოიშობა პროცენტის მატარებელი და უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების შედეგად. მოცემული რისკი მდგომარეობს ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულების ან მათთან დაკავშირებული მომავალი ფულადი შემოსავლების ცვლილებაში საპროცენტო განაკვეთების (საპროცენტო რისკი) და ვალუტის კურსის (სავალუტო რისკი) ცვლილებებთან კავშირში.

### საპროცენტო რისკი

საპროცენტო რისკი არის რისკი (ცვლადი ღირებულებით), რომელიც დაკავშირებულია პროცენტის მატარებელ აქტივებთან-სესხებთან, მათი ცვლადი განაკვეთიდან გამომდინარე. კომპანიას მიმდინარე პერიოდში არ გააჩნია საპროცენტო განაკვეთის მქონე სესხები.

### სავალუტო რისკი

სავალუტო რისკი არის უცხოური ვალუტის ცვლილების შედეგად ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულების ცვლილების რისკი. სავალუტო რისკის წინაშე შეიძლება იდგეს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა და ფულადი სახსრების მოძრაობა.

ქვემოთ მოცემული ცხრილი გვიჩვენებს კომპანიის მგრძნობელობას აშშ დოლარის, ლართან მიმართებაში, 20%-იანი ზრდისა და შემცირების პირობებში. 20% წარმოადგენს განაკვეთს, რომელიც წარედგინება კომპანიის ხელმძღვანელობას სავალუტო რისკის შესახებ ინფორმაციის მიწოდებისას, და მენეჯმენტის შეფასებით, წარმოადგენს გასაცვლელი კურსის შესაძლო ცვლილებას. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში გამოხატული მონეტარული მუხლების საბალანსო თანხებს და აკორექტირებს საანგარიშგებო თარიღისათვის მათ ეფექტს 20%-იანი ცვლილებით.

### საოპერაციო რისკი

საოპერაციო რისკი განისაზღვრება, როგორც ფინანსური დანაკარგის რისკი, რომელიც წარმოიშობა კომპანიის შიდა პროცესების ან სისტემის არაადეკვატურობით ან ნაკლოვანებით, ან გარე მოვლენებით, რომელიც შესაძლოა მოხდეს განზრახ, მოულოდნელად ან ბუნებრივი მოვლენების შედეგად. გარე ფაქტორები მოიცავს, მაგრამ არ შემოიფარგლება ისეთი მოვლენებით როგორიცაა თაღლითობა, წყალდიდობა, ხანძარი, მიწისძვრა და ა.შ. საბაზრო ოვლენები როგორიცაა

შპს ემ ეს ეფ ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის (ქართულ ლარში)

დეფოლტი ან ღირებულების ცვლილებები არ მოისაზრება საოპერაციო რისკებში. საოპერაციო რისკში კომპანია მოისაზრებს ასევე შესაბამისობის რისკსაც, რომელიც გულისხმობს რომ კომპანიას შეიძლება დაეკისროს სანქციები ან გაუფუჭდეს რეპუტაცია იმ შემთხვევაში თუ მისი საქმიანობა შესაბამისობაში არ იქნება ადგილობრივ კანონმდებლობასთან.

კომპანია საოპერაციო რისკების მართვას ახორციელებს შემდეგი ღონისძიებების საფუძველზე:

- ოპერაციების მონიტორინგი და რეკონსილაცია
- მოვალეობების ადეკვატური გადანაწილება, მათ შორის ტრანზაქციების ავტორიზაცია მიუკერძოებელი პირების მიერ
- საკანონმდებლო მოთხოვნებთან შესაბამისობის მონიტორინგი
- კონტროლების და პროცედურების დოკუმენტირება შიდა ინსტრუქციების სახით
- საოპერაციო რისკების პერიოდული შეფასება და მათ გასანეიტრალებლად საჭირო კონტროლების პროცედურების ადეკვატურობის ანალიზი.

## 12.პირობითი ვალდებულება

კომპანიის წინააღმდეგ არანაირი სარჩელის წარმოება არ მიმდინარეობს;

## 13.საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგი მოვლენები

ბალანსის შედგენის შემდგომ არ მომხდარა სხვა ისეთი მოვლენა, რაც მოითხოვს დამატებით კორექტირებას ან ახსნა-განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში.