

შპს „ენ ეი გრუპი“

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

ფინანსური ანგარიშგება

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	1
მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	1
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	2
ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები	3
1. კორპორატიული ინფორმაცია	3
2. მომზადების საფუძველი	3
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა	4
4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები	7
5. ძირითადი საშუალებები	8
6. გუდვილი	9
7. სასაქონლო მატერიალური მარაგები	9
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	9
9. გაცემული სესხები	9
10. ფული და ფულის ექვივალენტები	9
11. მიღებული სესხები	10
12. გადასახადები	10
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	10
14. ამონაგები რეალიზაციიდან	11
15. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	11
16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	11
17. ფინანსური ხარჯი	11

შპს “ენ ეი გრუპი”

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021 (არააუდიტირებული)	31 დეკემბერი 2020 (არააუდიტირებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები, წმინდა	5	2,209	999
საინვესტიციო ქონება	5	253	542
არამატერიალური აქტივები		179	199
გუდვილი	6	4	4
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,645	1,744
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7	274	684
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	72	282
გაცემული სესხები	9	129	117
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	2,857	657
სულ მიმდინარე აქტივები		3,332	1,740
სულ აქტივები		5,977	3,484
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		851	-
სულ მფლობელის კაპიტალი		851	-
არამაკონტროლებელი წილი		415	(133)
სულ კაპიტალი		1,266	(133)
მიღებული სესხი	11	1,248	1,571
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,248	1,571
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება	12	67	35
მოკლევადიანი სესხები	11	1,317	1,325
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	2,079	686
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,463	2,046
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		5,977	3,484

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 12 სექტემბერს:

ნინო აბრამიშვილი
დირექტორი

*„ჯგუფი“-ის ფაქტიური ფორმირება მოხდა 2020 წლის 15 დეკემბერს, საწარმოთა გაერთიანების აღრიცხვა მოხდა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფაქტიური შესყიდვიდან წლის ბოლომდე ეფექტის არაარსებობის გამო.

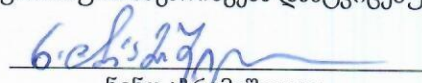
შპს "ენ ეი გრუპი"

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2021 (არააუდიტირებული)	31 დეკემბერი 2020 (არააუდიტირებული)
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები, წმინდა	5	2,209	999
საინვესტიციო ქონება	5	253	542
არამატერიალური აქტივები		179	199
გუდვილი	6	4	4
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,645	1,744
მიმდინარე აქტივები			
სასაქონლო მატერიალური მარაგები	7	274	684
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	72	282
გაცემული სესხები	9	129	117
ფული და ფულის ეკვივალენტები	10	2,857	657
სულ მიმდინარე აქტივები		3,332	1,740
სულ აქტივები		5,977	3,484
საკუთარი კაპიტალი			
გაუნაწილებელი მოგება		851	-
სულ მფლობელის კაპიტალი		851	-
არამაკონტროლებელი წილი		415	(133)
სულ კაპიტალი		1,266	(133)
მიღებული სესხი	11	1,248	1,571
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,248	1,571
მიმდინარე ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულება	12	67	35
მოკლევადიანი სესხები	11	1,317	1,325
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	2,079	686
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		3,463	2,046
სულ ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		5,977	3,484

ფინანსური ანგარიშგება დამტკიცებულია და ხელმოწერილია მენეჯმენტის სახელით 2022 წლის 12 სექტემბერს:


ნინო აბრიკოშვილი
დირექტორი

*„ჯგუფი“-ის ფაქტიური ფორმირება მოხდა 2020 წლის 15 დეკემბერს, საწარმოთა გაერთიანების აღრიცხვა მოხდა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფაქტიური შესყიდვიდან წლის ბოლომდე ეფექტის არაარსებობის გამო.

შპს “ენ ეი გრუპი”

მოგება/ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	შენიშვნა	2021 (არააუდიტირებული)
ამონაგები რეალიზაციიდან	14	4,259
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	15	(2,326)
საერთო მოგება		1,933
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		5
კომერციული ხარჯები		(8)
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(398)
სხვა საოპერაციო ხარჯი		(28)
საოპერაციო მოგება		1,504
ფინანსური შემოსავალი		11
ფინანსური ხარჯი	17	(92)
საკურსო ზარალი		(24)
მოგება გადასახადების გადახდამდე		1,399
მოგების გადასახადი		-
წლის სრული მოგება		1,399
წლის სრული შემოსავალი მისაკუთვნებელი		
სათაო საწარმოს მესაკუთრეებზე		851
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებზე		548
წლის სრული შემოსავალი		1,399

*„ჯგუფი“-ის ფაქტიური ფორმირება მოხდა 2020 წლის 15 დეკემბერს, საწარმოთა გაერთიანების აღრიცხვა მოხდა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფაქტიური შესყიდვიდან წლის ბოლომდე ეფექტის არაარსებობის გამო. შესაბამისად არ არის წარდგენილი შესადარისი ინფორმაცია.

შპს “ენ ეი გრუპი”

კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება
2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	სულ კაპიტალი	არამაკონტროლებელი წილი	სულ კაპიტალი
არამაკონტროლებელი წილი შვილობილის შემენიდან	-	-	-	(133)	(133)
31 დეკემბერი 2020	-	-	-	(133)	(133)
საანგარიშგებო წლის სრული მოგება	-	851	851	548	1,399
31 დეკემბერი 2021		851	851	415	1,266

* „ჯგუფი“-ის ფაქტიური ფორმირება მოხდა 2020 წლის 15 დეკემბერს, საწარმოთა საერთიანების აღრიცხვა მოხდა 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფაქტიური შესყიდვიდან წლის ბოლომდე ეფექტის არაარსებობის გამო.

შპს “ენ ეი გრუპი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

1. კორპორატიული ინფორმაცია

შპს ენ ეი გრუპი (შემდგომში კომპანია) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება. იგი დაარსდა 2020 წლის 1 დეკემბერს და არსებობს როგორც დამოუკიდებელი ერთეული. კომპანიის საიდენტიფიკაციო ნომერია 405425525.

ძირითადი საქმიანობა. შპს ენ ეი გრუპის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს შვილობილი კომპანიების მართვა.

იურიდიული მისამართი და საქმიანობის ადგილი. საქართველო, ქ. თბილისი, ვაკე-საბურთალოს რაიონი, არაყიშვილის ქ., № 16/4, ბ. #5.

ჯგუფის სტრუქტურა. კომპანიის შვილობილია შემდეგი საწარმო (ერთად „ჯგუფი“):

შვილობილი კომპანია	საქმიანობის სახე	2021	2020
შპს შუხმან რიალ ისთეითი	ვილების მშენებლობა/რეალიზაცია	60%	60%

ინვესტიციები. ჯგუფი ფლობს ინვესტიციას შემდეგ საწარმოში

მეკავშირე კომპანია	საქმიანობის სახე	2021	2020
შპს შუხმან ვაინს ჯორჯია	ღვინის წარმოება/რეალიზაცია	40%	40%

2. მომზადების საფუძველი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსური უწყისები წარმოდგენილია და დამრგვალებულია ათას ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ჯგუფის საანგარიშგებო პერიოდი მოიცავს 1 იანვრიდან 31 დეკემბრამდე 12 თვიან პერიოდს.

ჯგუფი დაარსდა 2020 წლის 15 დეკემბერს, ანგარიშგებაში შესადარისი ინფორმაცია წარმოდგენილია ჯგუფის დაარსებიდან 2020 წლის 31 დეკემბრამდე პერიოდისთვის.

შესაბამისობის განცხადება. შესაბამისობის განცხადება. აღნიშნული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შესაბამისობაშია მცირე და საშუალო ზომის კომპანიებისთვის განსაზღვრული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის საერთაშორისო სტანდარტთან (შემდგომში მსს ფასს) საქართველოს კანონით „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ მესამე კატეგორიის კომპანიებისთვის დაშვებული მოდიფიკაციის გათვალისწინებით.

ფინანსური ანგარიშგების მომზადება მსს ფასს-ის შესაბამისად მოითხოვს მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების გამოყენებას. ასევე მოითხოვს ხელმძღვანელობამ გამოიყენოს მისი შეფასებები სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენების პროცესში. სფეროები, რომელიც გამოირჩევა უფრო მაღალი ხარისხის მსჯელობებით ან სირთულით, ან სფეროები, სადაც შეფასებები და დაშვებები მნიშვნელოვანია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებისთვის, წარმოდგენილია მე-4 შენიშვნაში.

ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველზე. ფუნქციონირებადი საწარმოს საფუძველის მიზანშეწონილობის შეფასებისას, ჯგუფი ითვალისწინებს ფულადი ნაკადების საპროგნოზო მონაცემებს, მათ შორის პესიმისტურს და რეალისტურს და მათზე დაყრდნობით ამზადებს ამ ანგარიშს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპების მიხედვით.

კონსოლიდაციის საფუძველი.

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებას 2021 წლის 31 დეკემბრის და კონსოლიდირებულ საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებას ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვასა და სხვა განმარტებით ინფორმაციას.

2. მომზადების საფუძველი (გაგრძელება)

შვილობილი კომპანიები. შვილობილი საწარმო არის საწარმო, რომელსაც აკონტროლებს ჯგუფი. კონტროლი ნიშნავს სხვა საწარმოს ფინანსური და სამეურნეო პოლიტიკის მართვის უფლებამოსილებას, მისი საქმიანობიდან ეკონომიკური სარგებლის მიღების მიზნით. იგულისხმება, რომ კონტროლი არსებობს, როდესაც მშობელი საწარმო, პირდაპირ, ან არაპირდაპირ, შვილობილი საწარმოების მეშვეობით, ფლობს საწარმოს ხმის უფლებების ნახევარზე მეტს. გამონაკლის შემთხვევებში, შესაძლებელია ამ დაშვების უარყოფა, როდესაც აშკარად შეიძლება იმის დემონსტრირება, რომ ასეთი საკუთრება არ გულისხმობს კონტროლს.

ჯგუფი გუდვილის შეფასებას ახდენს შემენის თარიღისთვის, როგორც:

- განხორციელებული გადახდების სამართლიან ღირებულებას; დამატებული
- არამაკონტროლებელი წილის აღიარებული თანხა შესაძენ კომპანიაში;
- თუ საწარმოს გაერთიანება ხდება ეტაპობრივად, მანამდე არსებული მონაწილეობის წილი შესაძენ კომპანიაში; გამოკლებული
- იდენტიფიცირებული შემენილი აქტივებისა და ნაკისრი ვალდებულებების წმინდა აღიარებული თანხა (ძირითადად, სამართლიანი ღირებულება).

თუ ნამატი უარყოფითია, ხელსაყრელი შესყიდვიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება უშუალოდ მოგება-ზარალში. გადაცემული კომპენსაცია არ მოიცავს თანხას, მანამდე არსებულ ურთიერთობის დარეგულირებისათვის. ასეთი თანხები ზოგადად აღიარდება მოგება-ზარალში.

3. მნიშვნელოვანი საადრიცხო პოლიტიკის მიმოხილვა

უცხოური ვალუტა. ლარი არის ჯგუფის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, ვინაიდან ლარი არის იმ ქვეყნის მთავარი საოპერაციო ვალუტა, რომელშიც ჯგუფი ფუნქციონირებს. უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი ვალუტის გაცვლის ოფიციალური კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს

წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშებზე. უცხოურ ვალუტაში გამოხატული შედეგები აღირიცხება ოპერაციის განხორციელების დღეს არსებული გაცვლის კურსის შესაბამისად. უცხოური ვალუტით მიღებული არამონეტარული მუხლები შეფასებულია ოპერაციის დღის კურსით.

2021 და 2020 წლის 31 დეკემბერს უცხოურ ვალუტაში არსებული ნაშთების კონვერტაციისთვის გამოყენებული ბოლო გაცვლითი კურსი იყო შემდეგი:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2021 წლის 31 დეკემბერი	3.0976	3.5040
2020 წლის 31 დეკემბერი	3.2766	4.0233

ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს, ბანკებში არსებულ დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალილიკვიდურ ინვესტიციებს სამ თვემდე ვადით. ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები არის ჩვეულებრივი საოპერაციო საქმიანობის ფარგლებში გაწეული სერვისის სანაცვლოდ მომხმარებლებისგან მისაღები თანხები. იმ შემთხვევაში, თუ მოთხოვნის დაფარვა მოსალოდნელია საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ თორმეტი თვის განმავლობაში ან ნაკლებ პერიოდში (ან მიმდინარე საოპერაციო ციკლის მანძილზე, თუ ეს ბიზნესისთვის დამახასიათებელია), წინააღმდეგ შემთხვევაში, ისინი კლასიფიცირდება როგორც გრძელვადიანი აქტივები.

სავაჭრო დებიტორული დავალიანება გამოხატულია რეალიზაციის თანხით, ჯგუფს არ გააჩნია საექვო ვალები. საექვო და უიმედო ვალების რეზერვი არ არსებობს ჯგუფში, ვინაიდან არასდროს არსებულა ობიექტური

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

საფუძველი, რომ ჯგუფი ვერ შეძლებდა მხარეებს შორის შეთანხმებული პირობებით ანაზღაურების სრულად მიღებას.

ძირითადი საშუალებები.

- **აღიარება და შეფასება.** ძირითადი საშუალების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით და შემდგომ აღირიცხება ისტორიული ღირებულებით, ცვეთის და გაუფასურების ზარალის გათვალისწინებით. მოგება ან ზარალი რომელიც წარმოიშობა ძირითადი საშუალებების ან მისი ერთეულის აღიარების შეწყვეტიდან (გაყიდვის ღირებულებას გამოკლებული საბალანსო ღირებულება) აღიარდება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში.

- **შემდგომი დანახარჯები.** შემდგომი დანახარჯები შედის აქტივის მიმდინარე ღირებულებაში ან აღიარდება ცალკე აქტივად, საჭიროებისამებრ, მხოლოდ მაშინ, თუ მოსალოდნელია, რომ ჯგუფი მიიღებს აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს და აქტივის ღირებულების განსაზღვრა შესაძლებელია საიმედოდ. ჩანაცვლებული აქტივის საბალანსო რეზერვების აღიარება წყდება. შეკეთების და რემონტის ყველა სხვა ხარჯი აისახება სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში იმ ფინანსურ პერიოდში, როცა ეს ხარჯები გაიწია.

- **ცვეთა.** აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო მომსახურების ვადები საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და რეგულირდება თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ძირითადი საშუალებაზე ან მის ცალკეულ ერთეულზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ როდესაც ის არის იმ ადგილას ან ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანილი, რაც აუცილებელია მის გამოსაყენებლად. თუ ძირითადი საშუალება ერთხელ შევიდა ექსპლუატაციაში მას ცვეთა ერიცხება ბოლომდე, თუ არ ამოხდა მისი გადატანა გასაყიდად გამიზნულად ან ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტისას.

მიწას ცვეთა არ ერიცხება. ძირითადი საშუალებებს ცვეთა ერიცხება წრფივი ცვეთის მეთოდით, ძირითადი საშუალების სასარგებლო მომსახურების ვადის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადებია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
შენობა-ნაგებობები	10
ოფისის ინვენტარი და ავეჯი	2-5
საინვესტიციო ქონება	5-20
სატრანსპორტო საშუალებები	3-6
სხვა ძირითადი საშუალებები	5

არამატერიალური აქტივები.

- **აღიარება და შეფასება.** არამატერიალური აქტივები მოიცავს განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე სააღრიცხვო პროგრამებს. ცალკე შეძენილი არამატერიალური აქტივები აღრიცხულია თვითღირებულებით დაგროვილი ამორტიზაციისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლებით.

- **ამორტიზაცია.** ამორტიზება უნდა დაიწყოს მაშინ, როდესაც შესაძლებელია აქტივის გამოყენება, მაგ., როდესაც ის იმყოფება იმ ადგილზე და იმ მდგომარეობაში, როცა მისი გამოყენება შესაძლებელია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნით. შეზღუდული სასარგებლო მომსახურების ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის ამორტიზებადი თანხა სისტემატურად უნდა გადანაწილდეს მის სასარგებლო მომსახურების ვადაზე.

არამატერიალურ აქტივებს ამორტიზაცია ერიცხებათ წრფივად სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში.

არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადები წარმოდგენილია ცხრილში შემდეგნაირად:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა
ბუღალტრული პროგრამა	10 წელი

მარაგები. ჯგუფის მარაგები თავდაპირველად აღირიცხება თვითღირებულებით, ხოლო შემდეგ ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებასა და თვითღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. თვითღირებულება მოიცავს

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შესყიდვის ყველაწარმოებელი დანახარჯს და სხვა ხარჯებს, რომელიც გაწეულია მარაგების ახლანდელ მდებარეობასა და მდგომარეობაში მოსაყვანად. მაგალითად, ტრანსპორტირების ხარჯი და სხვა პირდაპირ მიკუთვნებადი ხარჯები.

ჯგუფი მარაგების აღრიცხვისთვის იყენებს საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდს.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როდესაც მეორე მხარემ შეასრულა ხელშეკრულებით ნაკისრი ვალდებულებები.

სესხები. სესხები თავდაპირველად აღიარებულია მომავალი გადახდების დისკონტირებული ღირებულებით, შემდგომი აღრიცხვა ხდება ამორტიზებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო მეთოდის გამოყენებით.

გადასახადები. 2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან. ახალი მოდელის მიხედვით გაუნაწილებელი მოგება არ იბეგრება, ხოლო განაწილებული იბეგრება 15%-იანი მოგების გადასახადის განაკვეთით, ნაცვლად წინა პერიოდებისა, როდესაც 15%-იანი მოგების გადასახადით იბეგრებოდა დაგროვილი მოგება განაწილების მიუხედავად. ცვლილების შედეგად, აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს დროებითი სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება. შესაბამისად ჯგუფი აღარ აღიარებს მიმდინარე და გადავადებულ მოგების გადასახადს და საგადასახადო ხარჯი დაკავშირებული მოგების განაწილებასთან აღიარდება მიმდინარე პერიოდის სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში შესაბამისი გადაწყვეტილების მიღების თარიღის შესაბამისად.

გადასახადები გარდა მოგების გადასახადისა აღიარდება იმ საანგარიშგებო პერიოდში რა პერიოდშიც წარმოიქმნება მავალდებულებელი მოვლენა. მავალდებულებელ მოვლენას წარმოადგენს ქმედება ან ფაქტი, რომელიც საქართველოს საგადასახადო კოდექსით განაპირობებს გადასახადის გადახდას. წინასწარ გადახდილი გადასახადები, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღიარდება აქტივად.

საპენსიო შენატანები. 2018 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო კანონი დაგროვებითი პენსიის შესახებ, რომელიც ძალაში შევიდა 2019 წლის 1 იანვრიდან. საპენსიო რეფორმის მიხედვით, სისტემაში ჩართული დასაქმებული პირის მხრიდან სახელმწიფო ბიუჯეტში განხორციელდებოდა 2%-ის გადახდა, აღნიშნული ნაწილი იფარება თანამშრომლის ხელფასიდან და ჯგუფს ეს ნაწილი დამატებით ხარჯად არ ეკისრება. აღნიშნულის პარალელურად დამსაქმებელი თავის მხრივ, დამატებით 2%-ს რიცხავს, რომელიც ხარჯად აღიარდება ხელფასის ხარჯის დარიცხვასთან ერთად და წარმოდგენილია ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები. ჯგუფის განუსაზღვრელი საგადასახადო პოზიციები თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს ხელახლა შეფასდება ხელმძღვანელობის მიერ. შეფასება ეფუძნება საგადასახადო კანონმდებლობის ინტერპრეტაციას, რომლებიც ამოქმედდა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს და ამგვარი საკითხების შესახებ ცნობილია სასამართლოს ან სხვა განჩინებებით.

დამატებული ღირებულების გადასახადი. გაყიდვებთან დაკავშირებული დამატებული ღირებულების გადასახადი გადასახდელია საგადასახადო ორგანოებისთვის იმ თარიღისთვის, რომელი მოვლენაც უფრო ადრე დგება (ა) კლიენტებისგან მისაღები ავანსების შეგროვება ან (ბ) საქონლის ან მომსახურების მიწოდება. ის ოპერაციები რომელიც ექვემდებარება დღ-ით დაბეგვრას ან შესაძლებელია დღ-ს ჩათვლის მიღება, სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარებულია დღ-ით შემცირებული ღირებულებით.

კაპიტალი. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით და კლასიფიცირებულია, როგორც წილობრივი ინსტრუმენტი.

ამონაგების აღიარება. ამონაგები შეფასებულია მიღებული ან მისაღები კომპენსაციის რეალური ღირებულებით და წარმოადგენს გაწეული მომსახურებისთვის მისაღები თანხის ოდენობას, დადგენილი შიდა შეღავათების ეფექტის გათვალისწინებით. ჯგუფი აღიარებს ამონაგებს, როდესაც ამონაგების ოდენობა შეიძლება ობიექტურად შეფასდეს და როდესაც მოსალოდნელია რომ მოცემული ოპერაციიდან საწარმო მიიღებს წინასწარ შეთანხმებულ სარგებელს.

სხვა შემოსავალი. სხვა შემოსავლის აღიარება ხდება, როცა არსებობს რწმუნება, რომ ჯგუფი განხორციელებული ოპერაციებიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ განსაზღვრა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა (გაგრძელება)

შემოსავლის აღიარება ხდება მის მიღებაზე გაწეული ხარჯების გამოკლებით ოპერაციის განხორციელების პერიოდისათვის.

ხარჯების აღიარება. მოგება–ზარალის ანგარიშგებაში ხარჯები აღიარდება თუ ის იწვევს მომავალი ეკონომიკური სარგებლის შემცირებას, რომელიც დაკავშირებულია აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულების ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. ხარჯები სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში აღიარდება დაუყონებლივ, შესაბამისი კრიტერიუმების დაკმაყოფილებისას.

დივიდენდები. დივიდენდები აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და იქვითება კაპიტალიდან იმ პერიოდში, როდესაც ხდება მათი გამოცხადება და დამტკიცება. ნებისმიერი დივიდენდი, რომელიც ცხადდება საანგარიშგებო

პერიოდის დასრულების შემდეგ და მანამ, სანამ მოხდება ფინანსური ანგარიშგების გამოშვებაზე გადაწყვეტილების მიღება, აღიარებულია ბალანსის შემდგომი მოვლენების შენიშვნაში.

კლასიფიკაცია მიმდინარე/გრძელვადიანის მიხედვით. ჯგუფი ფინანსური მდგომარეობის უწყისში აქტივებსა და ვალდებულებებს ყოფს მიმდინარე/გრძელვადიანი კლასიფიკაციით. აქტივი მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა ან განკუთვნილია გასაყიდად ან მოსახმარებლად მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდში და ძირითადად ინახება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი გაყიდვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის ვადაში
- ის წარმოადგენს ნაღდ ფულს და ნაღდი ფულის ექვივალენტებს, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა გაყიდულია რაიმე ვალდებულების დაზღვევისთვის, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში

ყველა სხვა აქტივი აღიარდება გრძელვადიანად.

ვალდებულება მიმდინარეა, თუ:

- მოსალოდნელია მისი დაფარვა მომდევნო საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში
- ძირითადად გამოიყენება სავაჭრო მიზნებისთვის
- მოსალოდნელია მისი დაფარვა საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში
- არ არსებობს ვალდებულების გადახდის თარიღის გადავადების უპირობო უფლება, საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის შემდეგ

სხვა ყველა ვალდებულება აღიარდება გრძელვადიანად.

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და დაშვებები

ჯგუფი ახდენს გარკვეული სააღრიცხვო შეფასებებისა და დაშვებების შემუშავებას მომავალი პერიოდებისათვის არსებულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებზე დაყრდნობით, ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის გათვალისწინებით. მომავალ პერიოდებში მიღებული ფაქტიური შედეგი, შესაძლოა განსხვავებული იყოს ამ შეფასებებისა და დაშვებებისაგან. ქვემოთ მოყვანილია ის შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც მომდევნო ფინანსურ წელში აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებში არსებითი ცვლილებების რისკის მატარებელია.

- **ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის შეფასება.** აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას, მენეჯმენტი განიხილავს მოსალოდნელ გამოყენებას, სავარაუდო ტექნიკურ მოძველებას, ფიზიკურ ცვეთას და გარემოს, რომელშიც ხდება აქტივის გამოყენება. ჩამოთვლილი პირობებისა თუ შეფასებების სისტემის ნებისმიერმა ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ცვეთის განაკვეთის კორექტირება.

- **საგადასახადო კანონმდებლობა.** მენეჯმენტი გაურკვეველ საგადასახადო მიდგომებს ხელახლა აფასებს ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს. ვალდებულებები აღიარდება იმ საგადასახადო მიდგომებისთვის, რაზეც ხელმძღვანელობის ვარაუდით საგადასახადო ორგანოები მაღალი ალბათობით დააკისრებენ ჯგუფს დამატებით გადასახადებს, იმ შემთხვევაში, თუკი აღნიშნულ პოზიციებს სადავოდ გახდიან. შეფასება ეყრდნობა საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოსთვის ძალაში შესულ ან არსებითად ძალაში შესულ საგადასახადო კანონების ინტერპრეტაციას, აგრეთვე სასამართლოს ან სხვა რომელიმე ცნობილ გადაწყვეტილებას აღნიშნულ საკითხებზე.

შპს “ენ ეი გრუპი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

5. ძირითადი საშუალებები

ისტორიული ღირებულება	მიწა	შენობა- ნაგებობები	ოფისის ინვენტარი და ავაჯი	სხვა ძირითადი საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ ძირითადი საშუალებები	საინვესტიციო ქონება
31 დეკემბერი 2020	644	303	3	110	51	-	1,111	603
შემოსვლა წლის განმავლობაში	2,701	14	29	43	11	13	2,811	-
გასვლა	(1,540)	(1)	-	(4)	-	-	(1,545)	(301)
31 დეკემბერი 2021	1,805	316	32	149	62	13	2,377	302
დაგროვილი ცვეთა								
31 დეკემბერი 2020	-	(39)	(2)	(71)	-	-	(112)	(61)
წლის დარიცხული ცვეთა	-	(26)	(4)	(26)	-	-	(56)	(18)
გასვლები	-	-	-	-	-	-	-	30
31 დეკემბერი 2021	-	(65)	(6)	(97)	-	-	(168)	(49)
ნარჩენი ღირებულება								
31 დეკემბერი 2020	644	264	1	39	51	-	999	542
31 დეკემბერი 2021	1,805	251	26	52	62	13	2,209	253

აქტივები 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემოვიდა ბიზნეს კომბინაციის შედეგად.

შპს “ენ ეი გრუპი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

6. გუდვილი

ჯგუფმა გუდვილის სასარგებლო მომსახურების ვადად განსაზღვრა 10 წელი. პერიოდის ამორტიზაციის ხარჯმა შეადგინა 20 ლარი.

7. სასაქონლო მატერიალური მარაგები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
დაუმთავრებელი მშენებლობა	236	682
სამშენებლო მარაგები	36	-
სხვა მარაგები	2	2
სულ სასაქონლო მატერიალური მარაგები	274	684

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
სავაჭრო მოთხოვნები	59	33
გაცემული ავანსები	13	249
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	72	282

9. გაცემული სესხები

მსესხებელი	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ტიპი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
დაკავშირებული იურდიული პირებზე გაცემული სესხი	11%	მოთხოვნამდე	117	106
დაკავშირებული ფიზიკური პირებზე გაცემული სესხი	5%	მოთხოვნამდე	12	11
სულ გაცემული სესხები			129	117

10. ფული და ფულის ექვივალენტები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	2,845	594
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	12	59
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	-	4
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	2,857	657

შპს “ენ ეი გრუპი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

11. მიღებული სესხები

მსესხებელი	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ტიპი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
საბანკო დაწესებულებებიდან აღებული სესხები	13%	გრძელვადიანი (2025)	1,248	1,571
სულ გრძელვადიანი სესხი			1,248	1,571

მსესხებელი	საპროცენტო განაკვეთი	სესხის ტიპი	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
დაკავშირებული იურდიული პირებიდან აღებული სესხი	11%	მოთხოვნამდე	818	899
საბანკო დაწესებულებებიდან აღებული სესხები	13%	გრძელვადიანი სესხის მიმდინარე ნაწილი	323	264
დაკავშირებული ფიზიკური პირებიდან მიღებული სესხი	5%	მოთხოვნამდე	176	162
სულ მოკლევადიანი სესხი			1,317	1,325

12. გადასახადები

2016 წლის 1 იანვრიდან, საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების შესაბამისად ყველა საგადასახადო ვალდებულება ირიცხება ერთიან სახაზინო ანგარიშზე/კოდზე, შესაბამისად, ფინანსურ ანგარიშგებაში, საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილია ნეტო თანხით.

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31 დეკემბერი 2021	31 დეკემბერი 2020
მიღებული ავანსები	826	-
მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	593	438
დაკავშირებულ მხარეებთან მოწოდებიდან და მომსახურებიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები	467	41
სახელფასო ვალდებულება	190	195
სხვა ვალდებულებები	3	12
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,079	686

შპს “ენ ეი გრუპი”

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნები

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

თანხები წარმოდგენილია ათას ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული

14. ამონაგები რეალიზაციიდან

	2021
ამონაგები ვილების რეალიზაციიდან	3,279
ამონაგები სასტუმრო მომსახურებიდან	743
ამონაგები სარესტორნე მომსახურებიდან	113
სხვა	108
ამონაგები სპის მომსახურებიდან	16
სულ ამონაგები რეალიზაციიდან	4,259

15. რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება

	2021
რეალიზებული ვილების თვითღირებულება	(1,419)
თვითღირებულება სასტუმრო	(703)
თვითღირებულება რესტორანი	(107)
ცვეთის ხარჯი	(18)
თვითღირებულება სპა	(13)
თვითღირებულება სხვა	(66)
სულ რეალიზებული პროდუქტის თვითღირებულება	(2,326)

16. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2021
შრომის ანაზღაურება	(201)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(80)
პროფესიული მომსახურება	(37)
ბანკის მომსახურების ხარჯი	(18)
საგადასახადო ხარჯი	(17)
სხვა ხარჯი	(45)
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	(398)

17. ფინანსური ხარჯი

	2021
საბანკო დაწესებულებებიდან აღებული სესხები	(35)
დაკავშირებული ფ/პ აღებული სესხები	(42)
დაკავშირებული ი/პ აღებული სესხები	(15)
სულ ფინანსური ხარჯი	(92)