

შპს „ენ ენ კაპიტალი“

(ს/ნ 204 398 892)

21 სექტემბერი 2024 წ.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2023 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება	3
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	4
საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	5
მოგება/ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება.....	6

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია საწარმოს შესახებ	7
2. მომზადების საფუძველი	7
3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები	8
4. საქმიანობის უწყვეტობა	16
5. შემოსავალი	16
6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	16
7. ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები	17
8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	17
9. მარაგები	18
10. ცვეთა და ამორტიზაცია	18
11. ძირითადი საშუალებები	19
12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	20
13. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	20
14. სარეზერვო კაპიტალი	20
15. სესხები და კრედიტები	21
16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	21
17. დაკავშირებული მხარეები	21
18. სოციალური პასუხისმგებლობა	21

მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენ. N	2023	2022
შემოსავალი პროდუქციის რეალიზაციიდან	5	628 161	0
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	5	6 102	2 542
სხვა	5		0
სულ შემოსავალი		634 263	2 542
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	-234 224	0
საერთო მოგება		400 039	2 542
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	-1 005 556	-518 139
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		-605 517	-515 597
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	7	-252 667	332 815
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		-858 184	-182 782
მოგების გადასახადის ხარჯი		0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		-858 184	-182 782

შპს ენ ენ კაპიტალის (204398892) დირექტორი

გიორგი
მანჯაფარაშვილი

მთ. ბუღალტერი



ნანა სვანიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

აქტივები	შენ, N	2023	2022	2021
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	446 773	535 397	13 258
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
მონაწილეობა სხვა საწარმოში		-	-	-
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	15	-	-	-
გადავადებული საგადასახადო აქტივები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		<u>446 773</u>	<u>535 397</u>	<u>13 258</u>
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	9	4 720 129	2 195 940	155 436
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	0	0	0
გაცემული სესხები		-	-	-
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	12	132 029	53 525	1 538
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	12	125 142	2200	-
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	36 897	354 850	231 781
სულ მიმდინარე აქტივები		<u>5 014 197</u>	<u>2 606 515</u>	<u>388 755</u>
სულ აქტივები		<u>5 460 970</u>	<u>3 141 912</u>	<u>402 013</u>
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		0	0	0
სარეზერვო კაპიტალი (გადაფასების რეზერვი)	14	12448	12 448	5 813
გაუნაწილებელი მოგება		-1 113 227	-255 043	-72 261
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	14	-	-	3 821
დაგროვილი ზარალი		-	-	-
სულ კაპიტალი		<u>-1 100 779</u>	<u>-242595</u>	<u>-62 627</u>
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები და კრედიტები	45	6 197 116	3 371 866	464 640
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		<u>6 197 116</u>	<u>3 371 866</u>	<u>464 640</u>
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები და კრედიტები	15	93 000	0	0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	271 633	9 891	0
საგადასახადო დავალიანებები	16	0	2 750	0
მიმდინარე ვალდებულებები		<u>364 633</u>	<u>12 641</u>	<u>0</u>
სულ ვალდებულებები		<u>6 561 749</u>	<u>3 384 507</u>	<u>464 640</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u>5 460 970</u>	<u>3 141 912</u>	<u>402 013</u>

შპს ენ ენ კაპიტალის (204398892)
დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

ქ. გეგეაშვილი

ნ. გეგეაშვილი

გიორგი
მანჯაფარაშვილი
0

ნანა სვანიძე

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სარეზერვო კაპიტალი (ძირ.საშ. გადაფასების რეზერვი)	საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენ- ტები	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	(234)	13 142	-	12 908
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	(72 027)	-	-	(72 027)
დივიდენდები	-	-	-	-	-
კაპიტალის შემცირება/გაზრდა	0	-	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება/გაზრდა	-	-	(3 508)	-	(3 508)
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	(72 261)	9 634	-	(62 627)
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	(72 261)	9 634	-	(62 627)
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	(182 782)	-	-	(182 782)
დივიდენდები	-	-	-	-	-
კაპიტალის შემცირება/გაზრდა	-	-	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება/გაზრდა	-	-	2 814	-	2 814
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	(255 043)	12 448	-	(242 595)
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	(255 043)	12 448	-	(242 595)
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	(858 184)	-	-	(858 184)
დივიდენდები	-	-	-	-	-
კაპიტალის შემცირება/გაზრდა	-	-	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება/გაზრდა	-	-	-	-	-
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	(1 113 227)	12 448	-	(1 100 779)

შპს "ენ ენ კაპიტალის" დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



გიორგი მანჯაფარაშვილი



ნანა სვანიძე

მოგება/ზარალის (გაუაწილებელი მოგების/დაუფარავი ზარალის
ანგარიშგება)

გაუნაწ. მოგება (+)/
დაუფარავი ზარალი (-)

ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-234
ზარალი წლის განმავლობაში	-72 027
დივიდენდები	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-72 261
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-72 261
ზარალი წლის განმავლობაში	-182 782
დივიდენდები	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-255 043
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-255 043
ზარალი წლის განმავლობაში	-858 184
დივიდენდები	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-1 113 227

შპს "ენ ენ კაპიტალის" დირექტორი



გიორგი მანჯაფარაშვილი

მთ. ბუღალტერი



ნანა სვანიძე

1. ზოგადი ინფორმაცია საწარმოს შესახებ

შპს. "ენ კაპიტალი" (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად. დარეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 06/4620;05/06/1997წ. ს.ნ 204398892.

კომპანიის დამფუძნებელი: შპს "ენენ ჯგუფი" (205 177 556) - 100% წილის მფლობელი
კომპანიის დირექტორი:
გიორგი მანჯაფარაშვილი - 01009003439 ;

იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, გორგასალის ქ. 40.
ფაქტობრივი მისამართი: ქ.თბილისი, გორგასალის ქ.40.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 0 (ნული) ლარს;

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:
საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა, სამშენებლო და სარემონტო მომსახურებები.

საწარმო წარმოადგენს მესამე (III) კატეგორიის საწარმოს, მას 2021 წლის 27 აპრილიდან გააჩნია მშობელი საწარმო (შპს "ენენ ჯგუფი" – ს/ნ 205 177 556, 100 % წილის მფლობელი).

საწარმომ ეკონომიკური საქმიანობა დაიწყო (განაახლა ეკონ. საქმიანობა) 2021 წლის 27 აპრილიდან.

საწარმოს არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება. საწარმოს არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები, ასევე არ გააჩნია ფილიალები.

2. მომზადების საფუძველი

2.1. ზოგადი ინფორმაცია

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (IASB) მიერ გამოცემული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (ფასს) მცირე და საშუალო საწარმოებისთვის (მსს ფას ს სტანდარტი 2015) შესაბამისად.

კომპანია „ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ“ საქართველოს კანონის შესაბამისად მსს ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტზე გადავიდა 2019 წლის პირველი იანვრიდან.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს

ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი, რომელიც ამ ავტომატურად წარმოადგენს

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას კომპანია აწარმოებს ოპერაციის მოხდენის თარიღისათვის დადგენილი ფუნქციონალური ვალუტის კურსის შესაბამისად.

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული ფულადი აქტივები და ფულადი ვალდებულებები გადაყვანილია საანგარიშგებო თარიღისათვის ვალუტის ოფიც. გაცვლითი კურსის შესაბამისად. ანგარიშსწორებისას წარმოქმნილი ყველა საკუროსო სხვაობა აისახება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში

უცხოურ ვალუტაში გამოხატული და პირვანდელი ღირებულებით ასახული არაფულადი მუხლები გადაყვანილია თავდაპირველი ოპერაციების თარიღისათვის მოქმედი სავალუტო კურსების შესაბამისად.

3.2. სააღრიცხვო პოლიტიკა

3.2.1. სააღრიცხვო პოლიტიკა, რომელსაც კომპანია იყენებს მის ფინანსური ანგარიშგების სტანდარტზე გადასვლის შემდეგ, არსებითად არ განსხვავდებოდა იმ სააღრიცხვო პოლიტიკისაგან, რომელიც გამოყენებული იყო წინა საანგარიშგებო პერიოდებში. აღნიშნულის გათვალისწინებით ამ სტანდარტზე გადასვლის თარიღამდე არსებული ოპერაციების მოვლენებისა და გარემოებების შედეგად შესაბამისი კორექტირებების აუცილებლობა არ წარმოქმნილა.

3.2.2. კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2023 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად.

3.2.3. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, კომპანია მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაბეგვრის ობიექტია განაწილებული მოგება, ხარჯები და განაცემები, რომლებიც საგადასახადო მიზნისათვის არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებულ ხარჯებს ან განაცემებს.

3.3. ძირითადი საშუალებები

3.3.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

- (ა) იმყოფება კომპანიის განკარგულებაში და გამოიყენება მშენებლობაში, სამშენებლო და სარემონტო მომსახურებებში, იჯარით გასაცემად ან ადმინისტრაციული მიზნებისათვის; და
- (ბ) გათვალისწინებულია ერთ საანგარიშგებო პერიოდზე მეტი ხნით გამოსაყენებლად.

კომპანია ძირითად საშუალების ღირებულებას აქტივად აღიარებს მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ:

- (ა) მოსალოდნელია, რომ კომპანია მომავალში ამ აქტივის გამოყენებით მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს; და
- (ბ) კომპანიისთვის შესაძლებელია აქტივის ღირებულების საიმედოდ შეფასება.

3.3.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითად საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

- ა) ძირითადი საშუალების ნასყიდობის ფასს, მათ შორის, იურიდიული და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საიმპორტო საბაჟო გადასახადებსა და შესყიდვის დაუბრუნებად გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე;
- ბ) ნებისმიერ დანახარჯს, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, რაც აუცილებელია აქტივის გამოსაყენებლად ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნებისათვის;
- გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯების თავდაპირველ შეფასებას, რის ვალდებულებასაც საწარმო იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

კომპანია ძირითადი საშუალებას თავდაპირველი აღიარების შემდგომ აფასებს და აღრიცხავს მისი თვითღირებულებიდან დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის გამოკლების შედეგად მიღებული თანხით (თვითღირებულების მოდელი).

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

- (ა) მისი ნასყიდობის ფასი, სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გამოკლებით;
- (ბ) ნებისმიერ დანახარჯი, რომელიც პირდაპირ დაკავშირებულია ძირითადი საშუალების დანიშნულების ადგილამდე მიტანასთან და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან;
- (გ) აქტივის დემონტაჟის, ლიკვიდაციისა და ადგილმდებარეობის აღდგენის დანახარჯები;

3.3.4. ცვეთა

კომპანია იყენებს ძირითადი საშუალებების აღრიცხვის თვითღირებულებების მოდელს. ხოლო ბალანსში ასახულია ცვეთის გამოკლებით.

ძირითადი საშუალების ცვეთის გაანგარიშება ხდება კლებადი ნაშთის მეთოდის გამოყენებით. ძირითადი საშუალებები აღირიცხება ისტორიულ ღირებულებას, დაგროვილ ცვეთასა და გაუფასურების ზარალს შორის სხვაობის თანხით. ცვეთა ერიცხება აღნიშნულ აქტივთა ჯგუფს.

საოფისე აღჭურვილობა	15 %-20%
კომპიუტერები, მანქანა-დანადგარები	20 %
შენობა-ნაგებობა	5 %
მიწის ნაკვეთი	ცვეთა არ ერიცხება
სხვადასხვა ინვენტარი	15 %

3.3.5. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს ხომ არ მომხდარა საანგარიშო პერიოდში ამათუილ ძირითადი საშუალების ან/და ძირითადი საშუალებების ჯგუფის გაუფასურება. ასეთის (გაუფასურების) არსებობის შემთხვევაში კომპანია აღიარებს და აფასებს გაუფასურების ზარალს.

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს:

- (ა) ძირითადი საშუალების გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში; ან
- (ბ) როდესაც მისი გამოყენებიდან ან გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი.

ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად წარმოქმნილი შემოსულობას ან ზარალს კომპანია ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.4. არამატერიალური აქტივები

კომპანიას არ აქვს არამატერიალური აქტივები.

3.5. იჯარა

3.5.1. ხელშეკრულება არის საიჯარო, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარე მთავარი პრინციპით უნდა აღიაროს აქტივის გამოყენების უფლება და საიჯარო ვალდებულება შეფასებული იმ საიჯარო გადახდების დღევანდელი ღირებულების მიხედვით.

იჯარის ვადა არის იჯარის არაგაუქმებადი პერიოდი, რომლის განმავლობაშიც მოიჯარეს აქვს საიჯარო აქტივის გამოყენების უფლება, იჯარის გაგრძელების ან ვადამდე შეწყვეტის არჩევანის უფლების პერიოდების გათვალისწინებით თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე გააგრძელებს ან ვადაზე ადრე არ შეწყვეტს იჯარას.

კომპანია, როგორც მოიჯარე იყენებს მოკლე ვადიან იჯარასთან მიმართებით არსებულ აქტივის გამოყენების უფლების და საიჯარო ვალდებულების აღიარებისგან გათავისუფლების უფლებას და იჯარასთან დაკავშირებულ საიჯარო გადახდებს აღიარებს ხარჯის სახით, წრფივი მეთოდით (ან რომელიმე სხვა სისტემატური საფუძვლით, იმ შემთხვევაში თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს) იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.5.2. კომპანიას იჯარით გაცემული აქვს მიწის ფართის ნაწილი მოიჯარეზე სამშენებლო მასალების დასაწყობებისთვის.

3.6. მარაგები

3.6.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

- (ა) წარმოდგენილია სამშენებლო მასალების სახით, რომლებიც განკუთვნილია მომსახურების გასაწევად წარმოების ან პროცესში მოხმარებისათვის;
- (ბ) მიწის თვითღირებულება; როდესაც მიწის რეკლასიფიკაცია ხდება საინვესტიციო ქონებიდან;
- (გ) ქვეკონტრაქტორებზე გაწეული დანახარჯებისა და პირდაპირი შრომითი დანახარჯების ჩათვლით;
- (დ) დაგეგმარებისა და დაპროექტების დანახარჯები, ობიექტის მომზადების ხარჯები, იურიდიული მომსახურების პროფესიული გასამრჯელო, სადაზღვევო ხარჯები, მშენებლობის ზედნაღები ხარჯი, ადმინისტრაციული ზედნაღები ხარჯის განაწილება და სხვა შესაბამისი დანახარჯები;
- (ე) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;

3.6.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულების თანხით.

3.6.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს (FIFO) მეთოდს.

3.6.4. მარაგის გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია აფასებს გაუფასურებულია თუ არა მარაგი. მარაგის გაუფასურება ნიშნავს, რომ შეუძლებელია მისი საბალანსო ღირებულების ანაზღაურება. გაუფასურების შემთხვევაში კომპანია მარაგს აფასებს მათი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული გასაყიდი ფასით და აღიარებს გაუფასურების ზარალს.

3.6.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს მარაგების აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში კომპანია ახდენს მარაგის საბალანსო ღირებულების ხარჯად აღიარებას);
- ბ) სხვა აქტივების ანგარიშებზე მიკუთვნების შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში მარაგზე მოქმედებს იმ აქტივის აღიარება/შეფასების ნორმები, რომლის კომპონენტიც ის გახდა).

3.7. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.7.1. აღიარება

კომპანია მხოლოდ იმ შემთხვევაში აღიარებს ფინანსურ აქტივს, ან ფინანსურ ვალდებულებას, თუ კომპანია ხდება ინსტრუმენტის სახელშეკრულებო პირობების მონაწილე.

3.7.2. პირველადი შეფასება

აღიარებისას ფინანსური აქტივის ან ფინანსური ვალდებულების შეფასებას კომპანია ახდენს გარიგების ფასით.

3.7.3. გაუფასურება

კომპანია ყოველი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს განსაზღვრავს, არსებობს თუ არა რაიმე ობიექტური მტკიცებულება იმ ფინანსური აქტივების გაუფასურების, რომლებიც შეფასებულია თვითღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით. იმ შემთხვევაში, თუ არსებობს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება, კომპანიამ დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.7.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

- (ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

(ბ) კომპანია ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) კომპანია, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

კომპანია წყვეტს ფინანსური ვალდებულების (ან ფინანსური ვალდებულების ნაწილის) აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც ის შესრულდება, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

3.8. საკუთარი კაპიტალი

3.8.1. კომპანია საკუთარი კაპიტალის ანგარიშში აღრიცხავს კომპანიის მესაკუთრის მიერ კომპანიაში განხორციელებულ ინვესტიციას, პლუს ამ ინვესტიციების (შენატანების) მატებას, რომელიც მიღებულ იქნება კომპანიის მომგებიანი საქმიანობებიდან და კომპანიაში დარჩება თავის საოპერაციო საქმიანობაში გამოყენების მიზნით, მინუს მესაკუთრის ინვესტიციის შემცირება, რასაც განაპირობებს არამომგებიანი ოპერაციები და მესაკუთრეებზე განხორციელებული განაწილებები.

3.8.2. საწესდებო კაპიტალი - კომპანიის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდებით. კომპანიის წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შეესებულება დამფუძნებლების მიერ. საწესდებო კაპიტალი აღიარდება დამფუძნებლების შენატანების რეალური ღირებულებით.

3.9. სავაჭრო და სხვა ფინანსური მოთხოვნები / ვალდებულებები

3.9.1. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები - რეალიზაცია ძირითადად ხორციელდება ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით და დებიტორულ დავალიანებას პროცენტი არ ერიცხება.

3.9.2 .სავაჭრო ვალდებულებები - სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ჩვეულებრივი საკრედიტო პირობებით აღებულ ვალდებულებებს და პროცენტი არ ერიცხება. საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს უცხოურ ვალუტაში გამოსახული სავაჭრო ვალდებულებები გადანაწილდება საწარმოს ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავლებში ან სხვა ხარჯებში.

3.9.3. საწარმოს გაცემული სესხები, მისაღები პროცენტები არ გააჩნია.

3.9.4. საწარმოს გააჩნია მიღებული სესხები 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის -

საბანკო სესხი (გრძელვადიანი ვალდებულება), დამფუძნებლისგან მიღებული უპროცენტო სესხი (მოკლევადიანი ვალდებულება) და რეზიდენტი ფიზიკური პირისგან მიღებული სესხი (მოკლევადიანი ვალდებულება).

3.9.5. ვადაგადაცილებული დავალიანება კომპანიას არ ერიცხება.

3.10. ამონაგები

3.10.1. აღიარება

სამეწარმეო საქმიანობის ფარგლებში ამონაგები აღიარდება, როდესაც (ან როგორც კი) კომპანია შეასრულებს შესასრულებელ ვალდებულებას დაპირებული საქონლის ან/და მომსახურების მომხმარებლისთვის გადაცემით გზით. საქონელი ან/და მომსახურება გადაცემულად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, როდესაც (ან როგორც კი) მომხმარებელი მოიპოვებს მოცემულ აქტივზე კონტროლს. შემოსავალი აღიარდება მომავალში მისაღები თანხების სამართლიანი ღირებულებით რაც ასახავს სუბიექტის მიერ გაწეული მომსახურების ან/და მიწოდებული საქონლის სანაცვლოდ მოსალოდნელ მისაღებ საზღაურს, რომლიდანაც გამორიცხულია, ფასდაკლება, უკან დაბრუნება და დამატებული ღირებულების გადასახადი.

(ფართობის რეალიზაციისას ამონაგების აღიარება ხდება: საჯარო რეესტრში რეგისტრაციის მიხედვით, ანუ საქონლის გაყიდვიდან ამონაგების აღიარება ხდება მაშინ როდესაც საწარმო მყიდველს გადასცემს საქონლის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, ეს არის საკუთრების უფლების გადაცემის მომენტი, და შესაძლებელია ამონაგების თანხის საიმედოდ შეფასება. ამონაგები მისაღები ან მიღებული ანაზღაურების რეალური ღირებულების ტოლია).

კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

- მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიცირება;
- სახელშეკრულებო ვალდებულებების დადგენა;
- გარიგების ფასის განსაზღვრა;
- გარიგების ფასის მიკუთვნება შესასრულებელ ვალდებულებასთან;
- შემოსავლის აღიარება, როდესაც (ან როგორც კი) პირი შესასრულებელ ვალდებულებას შეასრულებს.

3.10.2. ამონაგების შეფასება

კომპანია ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით, რომელიც მცირდება კომპანიის მიერ გაცემული ყველანაირი სავაჭრო ფასდათმობის, ასევე ვადაზე ადრე გადახდასა და პარტიის მოცულობაზე დამოკიდებული ფასდათმობების თანხებით.

3.11. ხარჯების აღიარება

ხარჯები არის საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც არაა აკავშირებული მესაკუთრეთათვის კაპიტალის განაწილებასთან. ხარჯები დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგება-ზარალში თუ გაწეული ხარჯი არ იწვევს სამომავლო სარგებლის მოტანას ან სამომავლო ეკონომიკური სარგებელი ვერ აკმაყოფილებს აქტივად აღიარების კრიტერიუმებს. ხელფასი, ბონუსები და არაფულადი სარგებელი იმ საანგარიშგებო პერიოდის ხარჯად აღიარდება, რომლის განმავლობაშიც კომპანია იღებს მომსახურებას დასაქმებულისაგან.

3.12. ფული და ფულის ექვივალენტები

ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისაგან, დეპოზიტებისაგან და სხვა მოკლევადიანი მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციებისაგან, რომელთა დაფარვაც მოსალოდნელია სამ თვეზე ნაკლებ ვადაში. ფული და ფულის ექვივალენტები აღიარდება საბალანსო ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

3.13. დივიდენდები

3.13.1. დივიდენდები აღიარდება როგორც ვალდებულება და გამოიქვითება საკუთარი კაპიტალიდან ანგარიშგების შედგენის თარიღისთვის მხოლოდ მაშინ, თუ ისინი გამოცხადებულია ანგარიშგების შედგენამდე პერიოდში ან ანგარიშგების შედგენის თარიღით. დივიდენდები ცხადდება, როდესაც მათი შეთავაზება ანგარიშგების შედგენის თარიღამდე ხდება, ან თუ ისინი შეთავაზებულია ან გამოცხადებულია ანგარიშგების თარიღის შემდგომ პერიოდში, ფინანსური ანგარიშგების გამოცემამდე.

3.13.2. 2023 წლის საანგარიშგებო პერიოდში დივიდენდები არ გაცემულა.

3.14. გადასახადები

3.14.1. მოგების გადასახადი

2017 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს საგადასახადო კოდექსში შესული ცვლილების თანახმად შეიცვალა მოგების გადასახადი, ახალი კანონის მიხედვით გადასახადის განაკვეთი ნულოვანია იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და ღარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება დივიდენდად განაწილებული მოგება. ზოგიერთი ტრანზაქცია რაც საგადასახადო კოდექსის მიხედვით ითვლება მოგების განაწილებად. მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

დივიდენდის განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

3.14.2. დამატებული ღირებულების გადასახადი

გადასახდელი დამატებული ღირებულების გადასახადი წამოიქმნება საქონლის და მომსახურების კლიენტისათვის გადაცემისას, ასევე საქონლის მიწოდებამდე ან/და მომსახურების გაწევამდე ანაზღაურებული თანხა, რომლის გადახდის ვალდებულება კომპანიას წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელების თვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. გადასახდელი დღე მცირდება ჩასათვლელი (გადასახადის გადამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღე-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ კომპანიებს განეტონ დღე-ს გადასახდელი და ჩასათვლელი თანხები. გაყიდვასთან ან შესყიდვასთან დაკავშირებული დღე აღიარებულია და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხებით. როდესაც მოსალოდნელია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება ბრუტო თანხით, დღე-ს ჩათვლით.

3.14.3. - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ერთიერთგადახურვით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია საქმიანობის უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. კომპანია ლიკვიდაციას ან მისი საქმიანობის რაიმე სახით შეკვეცას არ გეგმავს.

5. შემოსავალი

	2023	2022
	ლარი	ლარი
1 საცხოვრებელი და არასაცხ. ფართების რეალიზაცია	628 161	0
2 იჯარით გაცემული მიწის ფართით შემოსავალი	6 102	2 542
სულ საოპერაციო შემოსავალი	634 263	2 542

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2023 და 2022 წელს გაყიდული საქონლის (ფართების) თვითღირებულება (მარაგების ჩამოწერა) წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2023	2022
რეალიზებული ფართების თვითღირებულება	-234 224	0

7. ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	267 499	402 938
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	0	5 286
ფინანსური შემოსავალი	<u>267 499</u>	<u>408 224</u>
საპროცენტო ხარჯები	579 516	196 746
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	349 406	75 408
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	170 760	5 000
ფინანსური ხარჯები	<u>1 099 682</u>	<u>277 154</u>

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
1 ხელფასის ხარჯი	302 454	118 111
2 სატრანსპორტო ხარჯები	220	
3 ბანკის საკომისიო	505	59 268
4 საკანცელარიო ხარჯი	1 217	148
5 საპენსიო შენატანი დამსაქმებლის	5 341	2 584
6 სხვადასხვა ადმინ. ხარჯები	2 968	1 864
7 საგადასახადო ხარჯი	5 590	3 458
8 ცვეთა	107 629	130 891
9 სხვადასხვა მიწოდების და საერთო ხარჯები	116	70
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	<u>426 040</u>	<u>316 394</u>

9. მარაგები

მარაგები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
პროდუქციის მარაგები	4 720 129	2 195 940
სულ მარაგები	<u>4 720 129</u>	<u>2 195 940</u>

10. ცვეთა და ამორტიზაცია

	2023	2022
	ლარი	ლარი
მანქანა დანადგარების, ცვეთა	106 951	130 043
საკომუნიკაციო ძირ.საშ. ცვეთა	678	848
სულ ხარჯი	107 629	130 891

11. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა	ნაგებობა	მანქ. დანადგარები, ინვენტარი, ოფისის აღჭურვილობა	არამატ. აქტივები	ს უ ლ
ისტორიული ღირებულება					
31.12.2021	2 461,00	6 626,00	4 503,00	0,00	13 590,00
შეძენა			659 324,00		659 324,00
გასვლა		-6 626,00	0,00		-6 626,00
31.12.2022	2 461,00	0,00	663 827,00	0,00	666 288,00
შეძენა			21 466,00		21 466,00
გასვლა	-2 461,00				-2 461,00
31.12.2023	0,00	0,00	685 293,00	0,00	685 293,00
დაგროვებული ცვეთა					
31.12.2021	0,00	-331,00	0,00	0,00	-331,00
ცვეთის ხარჯი	0,00	0,00	-130 891,00		-130 891,00
გაყიდული ქონების ცვეთა		331,00			331,00
31.12.2022	0,00	0,00	-130 891,00	0,00	-130 891,00
ცვეთის ხარჯი	0,00		-107 629,00		-107 629,00
გაყიდული ქონების ცვეთა					
31.12.2023	0,00	0,00	-238 520,00	0,00	-238 520,00
საბალანსო ღირებულება					
31.12.2022	2 461,00	0,00	532 936,00	0,00	535 397,00
31.12.2023	0,00	0,00	446 773,00	0,00	446 773,00

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები ძირითადი	0	0
საქმიანობიდან		
მოთხოვნები საიჯარო	0	0
მომსახურებიდან		
მოთხოვნები ხელმძღვანელი	0	1
პირების მიმართ		
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	257 171	55 725
ჯამი	257 171	55 725

13. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31-12-23	31-12-22
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული	5 865	264 035
ფული საბანკო ანგარიშზე	31 032	90 815
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	36 897	354 850

14. სარეზერვო კაპიტალი

	31-12-23	31-12-22
	ლარი	ლარი
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი	12 448	12 448
სხავდასხვა რეზერვები და დაფინანსება		
სარეზერვო კაპიტალი	12 448	12 448

15. სესხები და კრედიტები

	31-12-23		31-12-22	
	ექვ. - ლარი	აშშ დოლარი	ექვ. - ლარი	აშშ დოლარი
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები (ფინანსური ინსტიტ.)	6 197 116	/ \$1 254 275 /	3 371 866	/ \$2 304 275 /
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება - დამფუძნებლიდან უპროცენტო სესხი	83 000		0	
მოკლევადიანი სესხი რეზიდენტი ფიზიკური პირისგან (წლიური 15%)	10 000		0	

სესხები და კრედიტები

6 290 116

3 371 866

შენიშვნა: საწარმოს გრძელვადიანი სესხი წარმოადგენს ბანკიდან აღებულ სესხს აშშ დოლარში
(საკრედიტო მთლიანი თანხა \$ 4 200 000). საპროცენტო განაკვეთი აშშ დოლარში შეადგენს წლიურად
(11,34 %-11,97%)-ს. სესხის დაფარვის ვადა მერყეობს 2021 წლის 22 სექტემბრიდან 2026 წლის 22 მაისამდე.

საწარმოს გაცემული სესხები, მისაღები პროცენტები 31.12 2022 წ. და 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის
არ გააჩნია.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-23	31-12-22
	ლარი	ლარი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	268 698	9 890
საგადასახადო ვალდებულებები	0	2 750
სხვა ვალდებულებები (ანგარიშვალდებული პირები)	2 935	1
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	271 633	12 641

17. დაკავშირებული მხარეები

- (ა)- საწარმოს ყავს მშობელი საწარმო (შპს "ენენ ჯგუფი" - ს.ნ. 204398892 – 100% წილის მფლობელი);
(ბ)- საწარმოს არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები, ასევე არ გააჩნია ფილიალები.

18. სოციალური პასუხისმგებლობა

შპს "ენ ენ კაპიტალი"-ს მთავარ ფასეულობას წარმოადგენს ხარისხი და მომხმარებლებზე
ორიენტირებულობა. კომპანიის გრძელვადიანი წარმატების გარანტს წარმოადგენს მისი პასუხისმგებლობა
როგორც მომხმარებლების, ასევე კომპანიის პერსონალის მიმართ.

შპს "ენ ენ კაპიტალი" თანამშრომლებს სთავაზობს სტაბილურ სამუშაო პირობებს და კარიერული
განვითარების შესაძლებლობებს, მოქმედებს შრომის კოდექსის ნორმების შესაბამისად, იცავს
დასაქმებულთა უფლებებს და უსაფრთხოების ნორმებს.

აღსანიშნავია, რომ კომპანიის ერთ-ერთ მთავარ ღირებულებას უსაფრთხოება წარმოადგენს.

შპს "ენ ენ კაპიტალის" (204 398 892)

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

გ. მანჯაფარაშვილი
ნ. სვანიძე

გ. მანჯაფარაშვილი
ნ. სვანიძე