

შპს „ენ ენ ჯგუფი“

(ს/ნ 205 177 556)

24 სექტემბერი 2024 წ.

კონსოლიდირებული 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	8
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 საქონლის (საცხ. და არასაცხ. ფართების) რეალიზაციიდან	5	2493690	7840388
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	5	26133	150492
სამშენებლო ხელშეკრულებებიდან	5	1666625	1524834
სხვა	5	65 000	0
სულ შემოსავალი		4251448	9515714
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	-3117796	-6623738
საერთო მოგება		1133652	2891976
სხვა საოპერაციო შემოსავალი	7	172 364	109 270
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	-1262158	-879150
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		43858	2122096
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	7	-333281	240846
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		-289423	2362942
მოგების გადასახადის ხარჯი		0	-653 351
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		-289423	1709591

შპს ენენ ჯგუფის (205177556) დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი
მანჯაფარაშვილი

ნანა სვანიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენ, N	2023	2022	2021
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	1194345	8306116	226313
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
მონაწილეობა სხვა საწარმოში	12	1 813 035	1 813 035	1 813 035
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	15	-	-	-
გადავადებული საგადასახადო აქტივები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3007380	2649151	2039348
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	9	5187700	3340013	5271298
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	163099	241876	548771
გაცემული სესხები	15	83000		
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	12	206366	2192549	557280
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	12	507687	2200	
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	9104468	1305234	1068156
სულ მიმდინარე აქტივები		17111320	7081872	7445505
სულ აქტივები		20118700	9731023	948853
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		336800	336800	746800
სარეზერვო კაპიტალი (გადაფასების რეზერვი)	14	176983	186801	176811
გაუნაწილებელი მოგება		-1101746	2501048	4591809
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	14			3821
დაგროვილი ზარალი		-	-	-
სულ კაპიტალი		-587963	3024649	5519241
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები და კრედიტები	15	6197116	3371866	464640
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		6197116	3371866	464640
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები და კრედიტები	15	93000	0	0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	14416547	3221837	3360118
საგადასახადო დავალიანებები	16	0	112671	140854
მიმდინარე ვალდებულებები		14509547	3334508	3500972
სულ ვალდებულებები		20706663	6706374	3965612
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		20118700	9731023	9484853

შპს ენენ ჯგუფის (205177556) დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი
მანჯაფარაშვილი

ნანა სვანიძე

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სარეზერვო კაპიტალი (ძირ.საშ. გადაფასების რეზერვი)	საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	7600	3265171	182107	-	3454878
მოგება ზარალი წლის განმავლობაში		1326638	-	-	1326638
დივიდენდები	-	-	-	-	-
კაპიტალის შემცირება/გაზრდა	739200	-	-	-	739200
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება/გაზრდა			-1475	-	-1475
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-	-	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	746800	4591809	180632	-	5519241
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	746800	4591809	180632	-	5519241
მოგება ზარალი წლის განმავლობაში		2362942	-	-	2362942
დივიდენდები	-	-4453703	-	-	-4453703
კაპიტალის შემცირება/გაზრდა	-410000	-	-	-	-410000
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება/გაზრდა			6169	-	6169
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	336 800	2501048	186801	-	3024649
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	336800	2501048	186801	-	3024649
მოგება ზარალი წლის განმავლობაში	-	-289423	-	-	-289423
დივიდენდები	-	-3313371	-	-	-3313371
კაპიტალის შემცირება/გაზრდა	-	-	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება/გაზრდა			-9818	-	-9818
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	336 800	-1101746	176983	-	-587963

შპს „ენენ ჯგუფის“ დირექტორი

მთ. ბლალატერი



გორგი მანჯაფარაშვილი

ნანა სვანიძე

მოგება/ზარალის (გაუაწილებელი მოგების/დაუფარავი ზარალის
ანგარიშგება)

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

ნაშთი 2021 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	3265171
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	1326638
დივიდენდები	-
ნაშთი 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	4591809
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	4591809
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	2362942
დივიდენდები	-4453703
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	2501048
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	2501048
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-289423
დივიდენდები	-3313371
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-1101746

შპს „ენენ ჯგუფის“ დირექტორი

მთ. ბუღალტერი



გიორგი მანჯაფარაშვილი

ნანა სვანიძე

1. ზოგადი ინფორმაცია საწარმოს შესახებ

1.1. **მშობელი საწარმო** - შ.პ.ს. „ენენ ჯგუფი“ (შემდგომში „კომპანია“) (დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად. დარეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 08.10.2006 წ. ს.ნ 205177556

კომპანიის დამფუძნებელი:

კახა ღიზრაძე პ.ნ. 01002016416 – 50 % წილის მმართველი;

ვასილ გუნიავა პ.ნ. 01009012910 – 50 % წილის მმართველი;

კომპანიის დირექტორი: გიორგი მანჯაფარაშვილი პ.ნ. 01009003439

იურიდიული მისამართი: ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, შ.ნუცუბიძის ქუჩა N. 75-ა

ფაქტობრივი მისამართი: ქ.თბილისი, შ. ნუცუბიძის ქუჩა N. 75-ა.

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 336 800 (სამას ოცდათექვსმეტი ათას რგასი) ლარს.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს სამშენებლო კუთხით საყოფაცხოვრებო და არასაყოფაცხოვრებო შენობა-ნაგებობების მშენებლობა, რეაბილიტაცია, დემონტაჟი, სარემონტო მომსახურებები.

2023 წლის მდგომარეობით კომპანია აქტიურად მონაწილეობს სახელმწიფო შესყიდვების პროექტებში, ასევე გამარტივებული შესყიდვების ხელშეწყობის ფარგლებში წლის ბოლოს დაიწყო იუსტიციის სახლების ფილიალების მშენებლობები საქართველოს სხვადასხვა რეგიონებში.

საწარმო წარმოადგენს მესამე (III) კატეგორიის საწარმოს, მას არ გააჩნია საჯარო ანგარიშვალდებულება. საწარმოს გააჩნია შვილობილი საწარმო, არ გააჩნია ფილიალები და მეკავშირე საწარმოები.

1.2. **შვილობილი საწარმო** - შპს „ენენ ჯგუფის“ შვილობილი საწარმოა - (2021 წლის 27 აპრილიდან) -

შპს „ენ ენ კაპიტალი“ (204398892), რომლის სადამფუძნებლო 100 % წილის მმართველია შპს „ენენ ჯგუფი“.

შ.პ.ს. „ენ ენ კაპიტალი“ 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% წილი;

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.

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.

წინამდებარე კონსოლიდირებულ ანგარიშგებაში საწარმო (შპს ენენ ჯგუფი) მოყვანილ შვილობილ საწარმოსთან (შპს ენ ენ კაპიტალი) ერთად იწოდება „ჯგუფად“.

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.

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგება ასახავს საწარმოთა ჯგუფის, როგორც ერთი მთლიანი ეკონომიკური ერთეულის შესახებ ფინანსურ ინფორმაციას.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

ჯგუფის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი, რომელიც ამ ავტომატურად წარმოადგენს ჯგუფის ფუნქციონალურ ვალუტას.

უცხოურ ვალუტაში შესრულებული ოპერაციების თავდაპირველ აღრიცხვას ჯგუფი 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 საკურსო 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 ჯგუფი იყენებს მსს 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. ჯგუფის მიერ წარმოდგენილი 2023 წლის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად.

3.2.3. მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, ჯგუფი მოგების გადასახადით იბეგრება ე.წ. „ესტონური მოდელით“. დაბეგრის 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

ჯგუფი 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.

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

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

3.3.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას ჯგუფი 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 ჯგუფი იღებს შეძენის მომენტში, ან შემდეგში.

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

ჯგუფი 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

ჯგუფი 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 %
სატრანსპორტო საშუალებები	20 %

3.3.5. გაუფასურება

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

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი 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 ჯგუფი ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი (ძირითადი საშუალების) აღიარება შეწყდა.

3.4. არამატერიალური აქტივები

ჯგუფს 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 თვითღირებულებით 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.

ჯგუფი, 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 საფუძველით, იმ შემთხვევაში თუ ეს საფუძველი უფრო ადეკვატურად ასახავს მოიჯარის მიერ სარგებლის მიღების სტრუქტურას/მოდელს) იჯარის ვადის განმავლობაში.

3.5.2. ჯგუფს იჯარით გაცემული აქვს დროებითი სარგებლობისთვის სამშენებლო ინვენტარი და ავტომანქანები მოიჯარეზე.

3.6. მარაგები

3.6.1. აღიარება

ჯგუფი 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 ზედნადები ხარჯი, ადმინისტრაციული ზედნადები ხარჯის განაწილება და სხვა შესაბამისი დანახარჯები;
- (ე) გათვალისწინებულია გასაყიდად ჩვეულებრივი სამეურნეო საქმიანობის პროცესში;

3.6.2. შეფასება

ჯგუფი მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულების თანხით.

3.6.3. თვითღირებულების ფორმულა

ჯგუფი მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს (FIFO) მეთოდს.

3.6.4. მარაგის გაუფასურება

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

3.6.5. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს მარაგების აღიარებას

- ა) მარაგის გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში (ასეთ შემთხვევაში ჯგუფი 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

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

3.7.2. პირველადი შეფასება

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

3.7.3. გაუფასურება

ჯგუფი 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, ჯგუფი დაუყოვნებლივ უნდა აღიაროს გაუფასურების ზარალი მოგებაში ან ზარალში.

3.7.4. აღიარების შეწყვეტა

ჯგუფი წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

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

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

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

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

3.8.2. საწესდებო კაპიტალი - ჯგუფის საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიების წესდებით. კომპანიების წესდების ცვლილება შესაძლებელია მხოლოდ დამფუძნებლების გადაწყვეტილების საფუძველზე. ავტორიზებული კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი იმ მოცულობით, რა მოცულობითაც კაპიტალი შევსებულია 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 გადაანგარიშდება ჯგუფის ფულად ერთეულში, საანგარიშგებო თარიღისთვის არსებული კურსის მიხედვით. საკურსო სხვაობით წარმოქმნილი შემოსულობა ან ზარალი აისახება სხვა შემოსავლებში ან სხვა ხარჯებში.

3.9.3. ჯგუფში მშობელ საწარმოს გაცემული აქვს უპროცენტო (დამფუძნებლის) სესხი შვილობილ კომპანიაზე; ჯგუფს მისაღები პროცენტები არ გააჩნია.

3.9.4. მშობელ საწარმოს 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის არ გააჩნია მიღებული სესხები; შვილობილ საწარმოს გააჩნია მიღებული სესხები - საბანკო სესხი (გრძელვადიანი ვალდებულება), დამფუძნებლისგან მიღებული უპროცენტო სესხი (მოკლევადიანი ვალდებულება) და რეზიდენტი ფიზიკური პირისგან მიღებული სესხი (მოკლევადიანი ვალდებულება).

3.9.5. ვადაგადაცილებული დავალიანება ჯგუფს არ ერიცხება.

3.10. ამონაგები

3.10.1. აღიარება

სამეწარმეო საქმიანობის ფარგლებში ამონაგები აღიარდება, როდესაც (ან როგორც კი) ჯგუფი 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).

ჯგუფი 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

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

3.11. ხარჯების აღიარება

ხარჯები არის ჯგუფის ეკონომიკური სარგებლის შემცირება საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში, აქტივების გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება ჯგუფის 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 კომპანიები იღებს მომსახურებას დასაქმებულისაგან.

3.12. ფული და ფულის ეკვივალენტები

ფული და ფულის ეკვივალენტები შედგება ნაღდი ფულისაგან, დეპოზიტებისაგან და სხვა მოკლევადიანი მაღალ ლიკვიდური ინვესტიციებისაგან, რომელთა დაფარვაც მოსალოდნელია სამ თვეზე ნაკლებ ვადაში. ფული და ფულის ეკვივალენტები 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. მშობელ საწარმოში 2023 წლის საანგარიშებო პერიოდში გაცემულია დივიდენდები 2022 წლის შედეგების მიხედვით 2 821 844 ლარის ოდენობით.

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 დარჩება კომპანიებში 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 დაბეგრვის 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 (ავანსი), რომლის გადახდის ვალდებულება კომპანიებს წარმოექმნება არა უგვიანეს ოპერაციის განხორციელებისთვის მომდევნო თვის თხუთმეტი რიცხვისა. გადასახდელი დღგ მცირდება ჩასათვლელი (გადასახადის გადამხდელის უფლება შეიმციროს გადასახადები) დღგ-ს თანხებით ჩათვლის დოკუმენტის არსებობის პირობებში. საგადასახადო ორგანოები ნებას რთავენ კომპანიებს განეტონ დღგ-ს გადასახდელი და ჩასათვლელი თანხები. გაყიდვასთან ან შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ აღიარებულია და გამჟღავნებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში წმინდა თანხებით. როდესაც მოსალოდნელია დებიტორული დავალიანების გაუფასურება, გაუფასურების ხარჯი აღირიცხება ბრუტო თანხით, დღგ-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 ანგარიშგებებში ჯგუფს საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

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

5. შემოსავალი

		2023	2022
		ლარი	ლარი
<i>საოპერაციო შემოსავალი</i>			
1	საცხოვრებელი და არასაცხ. ფართების რეალიზაცია	2493690	7840388
2	მომსახურების გაწევა (საიჯარო შემოსავალი)	26133	150492
3	სამშენებლო ხელშეკრულებები	1666625	1524834
4	ა/მ რეალიზაცია	65 000	0
სულ საოპერაციო შემოსავალი		4251448	9515714
<i>არასაოპერაციო შემოსავალი</i>		-	-

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

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

	2023	2022
რეალიზებული ფართების თვითღირებულება	-1003534	-5 240 565
სამშენებლო ხელშეკრ. თვითღირებულება	-2 052 933	-1383173
ა/მ თვითღირებულება	-61329	-
ს უ ლ :	-3117796	-6623738

7. ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	354219	402938
საპროცენტო შემოსავალი (ბანკის)	26 277	36 960
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	59367	77596
ფინანსური შემოსავალი	439863	517494
საპროცენტო ხარჯები	579516	196746
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	399980	120219
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	200800	52158
ფინანსური ხარჯები	1180296	369123

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2023	2022
	ლარი	ლარი
1 ხელფასის ხარჯი	406928	387930
2 დაზღვევა	6595	9327
3 ბანკის საკომისიო	13041	61204
4 საკანცელარიო ხარჯი	2980	2373
5 საპენსიო შენატანი დამსაქმებლის	7927	8062
6 სხვადასხვა ადმინ. ხარჯები	10575	9625
7 საგადასახადო ხარჯი	11032	6912
8 ცვეთა	192077	157141
9 სხვადასხვა მიწოდების და საერთო ხარჯები	118796	14900
10 საწვავი	9876	18845
11 საკომუნიკაციო, კომუნალურები	2816	1086
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	682642	677405

9. მარაგები

მარაგები 2023 და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2023	31.12.2022
პროდუქციის მარაგები	5187700	3340013
სულ მარაგები	5187700	3340013

10. ცვეთა და ამორტიზაცია

	2023	2022
	ლარი	ლარი
სატრანსპ. საშ. ცვეთა	77 955	21 648
მანქანა დანადგარების ცვეთა	111224	131800
შენობის ფართი (ოფისი) - ცვეთა	1 610	1 695
ოფისის აღჭურვილობის ცვეთა	1288	1998
სულ ხარჯი	192077	157141

11. ძირითადი საშუალებები

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

	მიწა	შენობა- ნაგებობა	მანქ- დანადგარები , ინვენტარი	ოფისის აღჭურვი ლობა	სატრ.საშუალ ე ბები	სამშ. ინვენტარი	არამატ. აქტივები	ს უ ლ
ისტორიული ღირ- ბა								
31.12.2021	2461	6626	37428	14935	136303	171078	0	368831
შეძენა		33898	659324		76662	1678		771562
გასვლა		-6626						-6626
31.12.2022	2461	33898	696752	14935	212965	172756	0	1133767
შეძენა			65076		546773	3921		615770
გასვლა	-2461				-76662	-8437		-87560
31.12.2023	0	33898	761828	14935	683076	168240	0	1661977
დაგროვილი ცვეთა								
31.12.2021	0	-331	-20578	-8441	-113167	0	0	-142517
ცვეთის ხარჯი	0	-1695	-132648	-1150	-21648			-157141
გაყიდული ქონების ცვეთა		331	1676					2007
31.12.2022	0	-1695	-151550	-9591	-134815	0	0	-297651
ცვეთის ხარჯი	0	-1610	-111902	-610	-77955			-192077
გაყიდული ქონების ცვეთა					22096			22096
31.12.2023	0	-3305	-263452	-10201	-190674	0	0	-467632
საბალანსო ღირ-ბა								
31.12.2022	2461	32203	545202	5344	78150	172756	0	836116
31.12.2023	0	30593	498376	4734	492402	168240	0	1194345

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები ძირითადი საქმიანობიდან (სავაჭრო მოთხოვნები)	163099	241875
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	2573053	2194750
ინვესტიცია შვილობილ კომპანიაში	1813035	1813035
ჯამი	4549187	4249660

13. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31-12-23	31-12-22
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული	87160	280656
ფული საბანკო ანგარიშზე	9017308	1024578
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	9104468	1305234

14. სარეზერვო კაპიტალი

	31-12-23	31-12-22
	ლარი	ლარი
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი	176983	186801
სხავდასხვა რეზერვები და დაფინანსება		
სარეზერვო კაპიტალი	176983	186801

15. სესხები და კრედიტები

	31-12-23		31-12-22	
გაცემული სესხები (შმობელი საწარმო)	ექვ. - ლარი	აშშ დოლარი	ექვ. - ლარი	აშშ დოლარი
მოკლევადიანი სასესხო მოთხოვნა (უპროცენტო დამფუძნებლის სესხი შვილობილ საწარმოს)	83 000		0	
	83 000		0	
მიღებული სესხები (შვილობილი საწარმო)	ექვ. - ლარი	აშშ დოლარი	ექვ. - ლარი	აშშ დოლარი
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები (ფინანსური ინსტიტუტი)	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	
	6 290 116		3 371 866	

16.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31-12-23	31-12-22
	ლარი	ლარი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	14413599	3220912
საგადასახადო ვალდებულებები	0	112671
სხვა ვალდებულებები (ანგარიშვალდებული პირები)	2948	925
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	14416547	3334508

17. დაკავშირებული მხარეები

ჯგუფს არ ყავს მეკავშირე საწარმოები, ასევე არ გააჩნია ფილიალები.

18. სოციალური პასუხისმგებლობა

"ჯგუფის" მთავარ ფასეულობას წარმოადგენს ხარისხი და მომხმარებლებზე ორიენტირებულობა.

"ჯგუფის" გრძელვადიანი წარმატების გარანტს წარმოადგენს მისი პასუხისმგებლობა როგორც მომხმარებლების, ასევე კომპანიების პერსონალის მიმართ.

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

აღსანიშნავია, რომ "ჯგუფის" ერთ-ერთ მთავარ ღირებულებას უსაფრთხოება წარმოადგენს.

შპს "ენენ ჯგუფის" (205 177 556)

დირექტორი

მო. ბულალტერი

მანჯაფარაშვილი
სვანიძე