

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

შპს ენ ჯი თი ჯგუფი

2024 წლის 31 დეკემბერი

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)



სარჩევი

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა	3
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება	6
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება	7
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება	8
კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება	9
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები	10

დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა

(დოკუმენტი წარმოადგენს ინგლისური ორიგინალის თარგმანს)

შპს ენ ჯი თი ჯგუფის დამფუძნებლებს

მოსაზრება

ჩავატარეთ შპს “ენ ჯი თი ჯგუფის” (“კომპანია”) და მისი შვილობილი კომპანიების (ერთად „ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებული კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან, აღნიშნული თარიღით დამთავრებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგების, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისა და კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგებისგან, ასევე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე დართული შენიშვნებისგან, მათ შორის, ყველა მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მოკლე მიმოხილვისგან.

ჩვენი აზრით, თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, უტყუარად და სამართლიანად ასახავს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ მდგომარეობას 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, აგრეთვე მისი საქმიანობის კონსოლიდირებულ ფინანსურ შედეგებსა და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობას იმ წლისთვის, რომელიც დასრულდა მოცემული თარიღით, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

მოსაზრების საფუძველი

აუდიტს წარვმართავდით აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასსტების) შესაბამისად. ამ სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობები დეტალურად აღწერილია ჩვენი დასკვნის - აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე - ნაწილში. ჩვენ დამოუკიდებლობით ვართ ჯგუფისგან ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბესსს) პროფესიონალი ბუღალტრების ეთიკის კოდექსისა და იმ ეთიკური ნორმების შესაბამისად, რომლებიც ეხება ჩვენ მიერ ჩატარებულ ფინანსური ანგარიშგების აუდიტს საქართველოში; გარდა ამისა, შევასრულეთ ამ ნორმებით და ბესსს-ის ეთიკის კოდექსით გათვალისწინებული სხვა ეთიკური ვალდებულებებიც. გვჯერა, რომ ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად.

დასკვნა სხვა საკანონმდებლო და მარეგულირებელ მოთხოვნებზე

ჯგუფის ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია მმართველობის ანგარიშგების წარდგენაზე. მმართველობის ანგარიშგება, რომელიც მომზადებულია ქართულად მენეჯმენტის მიერ და ხელმისაწვდომია მხოლოდ ქართულ ენაზე, მოიცავს ინფორმაციას ჯგუფის საქმიანობის, რისკის ანალიზის, სამომავლო გეგმების და “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად მოთხოვნილი სხვა საკითხების შესახებ.

აუდიტთან დაკავშირებით, ჩვენი პასუხისმგებლობა ზემოთ ხსენებული მმართველობის ანგარიშგების წაკითხვაა მას შემდეგ, რაც იგი ჩვენთვის გახდება ხელმისაწვდომი და ამის შემდგომ გამოვხატავთ აზრს არის თუ არა სხვა ინფორმაცია მატერიალურად შეუსაბამო ფინანსურ ანგარიშგებასთან, ან აუდიტის დროს მიღებული ინფორმაციასთან, ან თუ ადგილი ექნება მატერიალურ უზუსტობებს, წარმოვადგინოთ შესაბამისი

შპს გრანთ თორნტონ

ს/ნ: 200136600

იურიდიული მისამართი:

საქართველო, თბილისი, ისნის

რაიონი, ქეთევან წამებულის

გამზირი, № 54

ტ. + 995 322 604 406

Grant Thornton LLC

I/N: 200136600

Legal address:

Georgia, Tbilisi, Isani district,

Ketevan Tsamebuli avenue, № 54

T.: + 995 322 604 406

დამატებით, ჩვენი ვალდებულებაა გამოვთქვათ მოსაზრება იმის თაობაზე, მომზადებულია თუ არა მმართველობის ანგარიშგება “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და უდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს თუ არა ის ყველა მოთხოვნილ ინფორმაციას.

თუ ჩატარებული პროცედურების საფუძველზე დავასკვნით, რომ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს არსებით უზუსტობებს, ჩვენ ვალდებულები ვართ განვაცხადოთ ამ ფაქტზე და უზუსტობის არსზე. აღნიშნულთან დაკავშირებით ჩვენ არ ვაცხადებთ არაფერს.

ჩატარებული აუდიტორული პროცედურების საფუძველზე, ყველა არსებითი ასპექტის გათვალისწინებით, ჩვენი მოსაზრებაა:

- ინფორმაცია, რომელიც მოცემულია მმართველობის ანგარიშგებაში, იმ წლისთვის, რომლისთვისაც მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგება, შესაბამისია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან და
- მმართველობის ანგარიშგება მომზადებულია “ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და უდიტის შესახებ” საქართველოს კანონის შესაბამისად და მოიცავს კანონით მოთხოვნილ ყველა ინფორმაციას.

ხელმძღვანელობისა და მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირთა პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია თანდართული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და სამართლიან წარდგენაზე ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად, აგრეთვე შიდა კონტროლზე, რომელსაც იგი აუცილებლად მიიჩნევს ისეთი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებითი უზუსტობას.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას ხელმძღვანელობას ევალება შეაფასოს ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნარი და, აუცილებლობის შემთხვევაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შენიშვნებში განმარტოს საკითხები, რომლებიც დაკავშირებულია საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენებასთან, იმ შემთხვევის გარდა, როდესაც ხელმძღვანელობას განზრახული აქვს ჯგუფის ლიკვიდაცია ან საქმიანობის შეწყვეტა, ან თუ არა აქვს რეალური არჩევანი, ასე რომ არ მოიქცეს.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელი პირები პასუხისმგებლები არიან ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და წარდგენის პროცესის ზედამხედველობაზე.

აუდიტორის პასუხისმგებლობა კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშის აუდიტზე

ჩვენი მიზანია, მოვიპოვოთ დასაბუთებული რწმუნება იმის თაობაზე, მოცემული კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება შეიცავს თუ არა თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ არსებით უზუსტობას და შევადგინოთ აუდიტორის დასკვნა, რომელიც მოიცავს ჩვენს მოსაზრებას. დასაბუთებული რწმუნება მაღალი დონის რწმუნებაა, მაგრამ არ არის იმის გარანტია, რომ ასს-ების შესაბამისად ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს ნებისმიერ არსებით უზუსტობას, რომელიც არსებობს. უზუსტობები შეიძლება გამოწვეული იყოს თაღლითობით ან შეცდომით და არსებითად მიიჩნევა იმ შემთხვევაში, თუ გონივრულ ფარგლებში, მოსალოდნელია, რომ ისინი, ცალ-ცალკე ან ერთობლივად, გავლენას მოახდენს იმ მომხმარებლების ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე, რომლებიც დაეყრდნობიან მოცემულ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებას.

ასს-ების შესაბამისად აუდიტის ჩატარება ითვალისწინებს აუდიტორის მიერ პროფესიული განსჯის გამოყენებას და პროფესიული სკეპტიციზმის შენარჩუნებას აუდიტის პროცესში. გარდა ამისა, ჩვენ:

- ვადგენთ და ვაფასებთ თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეულ, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ ამ რისკებზე რეაგირებისთვის გამიზნულ აუდიტორულ პროცედურებს და ვკრებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებებს, რომლებიც საკმარისი და შესაფერისი იქნება ჩვენი მოსაზრების გამოთქმისთვის აუცილებელი საფუძვლის შესაქმნელად. რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება თაღლითობით გამოწვეული არსებითი უზუსტობა უფრო მაღალია, ვიდრე რისკი იმისა, რომ ვერ გამოვლინდება შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება გულისხმობდეს ფარულ შეთანხმებას, გაყალბებას,



ოპერაციების განზრახ გამოტოვებას, აუდიტორისთვის წინასწარგანზრახულად არასწორი ინფორმაციის მიწოდებას ან შიდა კონტროლის იგნორირებას.

- შევისწავლით აუდიტისთვის შესაფერის შიდა კონტროლის საშუალებებს, რათა დავგეგმოთ კონკრეტული გარემოებების შესაფერისი აუდიტორული პროცედურები და არა იმ მიზნით, რომ მოსაზრება გამოვთქვათ ჯგუფის შიდა კონტროლის ეფექტიანობაზე.
- ვაფასებთ ხელმძღვანელობის მიერ გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკის მიზანშეწონილობას, ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრული სააღრიცხვო შეფასებების დასაბუთებულობასა და შესაბამისი ახსნაგანმარტებების მართებულობას.
- დასკვნა გამოგვაქვს ხელმძღვანელობის მიერ ანგარიშგების საფუძვლად საწარმოს ფუნქციონირებადობის პრინციპის გამოყენების მიზანშეწონილობაზე, ხოლო მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებზე დაყრდნობით ვადგენთ, არსებობს თუ არა რაიმე მოვლენებთან ან პირობებთან დაკავშირებული არსებითი განუსაზღვრელობა, რაც მნიშვნელოვან ეჭვს გამოიწვევდა ჯგუფის ფუნქციონირებადობის უნართან დაკავშირებით. თუ დავასკვნით, რომ არსებობს არსებითი განუსაზღვრელობა, გვევალება ჩვენს აუდიტორის დასკვნაში ყურადღების გამახვილება ფინანსური ანგარიშგების შესაბამის შენიშვნებზე, ან, თუ ამგვარი განმარტებითი შენიშვნები აღეკვეთა არ არის - ჩვენი მოსაზრების მოდიფიცირება. ჩვენი დასკვნები ეყრდნობა აუდიტორის დასკვნის თარიღამდე მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებებს. თუმცა, ამის შემდგომი მომავალი მოვლენების ან პირობების გავლენით შეიძლება ჯგუფი უკვე აღარ იყოს ფუნქციონირებადი საწარმო.
- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარდგენას მთლიანობაში, მის სტრუქტურასა და შინაარსს, მათ შორის, ახსნა-განმარტებებს და ასევე, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება უზრუნველყოფს თუ არა ფინანსური ანგარიშგების საფუძვლად აღებული ოპერაციებისა და მოვლენების სამართლიან წარდგენას.
- მოვიპოვებთ საკმარის და შესაფერის აუდიტორულ მტკიცებულებებს ჯგუფში შემავალი საწარმოებისა და სხვა ერთეულების ფინანსური ინფორმაციის შესახებ, რათა მოსაზრება გამოვთქვათ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შესახებ. ჩვენ ვართ პასუხისმგებლები ჯგუფის აუდიტის მსვლელობის ხელმძღვანელობაზე, ზედამხედველობასა და აუდიტის ჩატარებაზე. მხოლოდ ჩვენ ვართ პასუხისმგებელი ჩვენს აუდიტორულ მოსაზრებაზე.

მეთვალყურეობაზე პასუხისმგებელ პირებს, სხვა საკითხებთან ერთად, ვაწვდით ინფორმაციას აუდიტის დაგეგმილი მასშტაბისა და ვადების, ასევე აუდიტის პროცესში წამოჭრილი მნიშვნელოვანი საკითხების, მათ შორის, შიდა კონტროლის სისტემაში გამოვლენილი მნიშვნელოვანი ნაკლოვანებების შესახებ.

შპს გრანტ თორნტონის სახელით

თამთა ნუცუბიძე,

გარიგების პარტნიორი,

რეგისტრირებული აუდიტორი (რეგისტრაციის # - SARAS-A-917712)

თბილისი, საქართველო

15 სექტემბერი 2025

თ. ნუცუბიძე



კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
<i>გრძელვადიანი აქტივები</i>			
ძირითადი საშუალებები	4	25,622,164	24,263,305
არამატერიალური აქტივები		400,812	522,008
მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შეესებაზე	5	2,096,000	2,114,000
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		28,091	-
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		581,000	581,000
		<u>28,728,067</u>	<u>27,480,313</u>
<i>მოკლევადიანი აქტივები</i>			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	19,231,193	14,127,784
ავანსები და წინასწარი გადახდები		1,828,104	2,808,395
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	3,725,827	3,028,050
გაცემული სესხები		35,000	-
შეზღუდული ფული	8	810,052	213,370
ნაღდი ფული და ფული ბანკში	9	4,415,395	1,859,928
		<u>30,045,571</u>	<u>22,037,527</u>
სულ აქტივები		<u><u>58,773,638</u></u>	<u><u>49,517,840</u></u>
<i>კაპიტალი და ვალდებულებები</i>			
საწესდებო კაპიტალი	12.1	12,451,000	12,451,000
აკუმულირებული მოგება		9,482,985	7,852,086
არამაკონტროლებელი წილი		3,252,532	2,478,837
		<u>25,186,517</u>	<u>22,781,923</u>
<i>გრძელვადიანი ვალდებულებები</i>			
სესხები	10	10,165,129	14,342,359
		<u>10,165,129</u>	<u>14,342,359</u>
<i>მოკლევადიანი ვალდებულებები</i>			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	5,719,505	4,751,321
სესხები	10	17,702,487	7,642,237
		<u>23,421,992</u>	<u>12,393,558</u>
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		<u><u>58,773,638</u></u>	<u><u>49,517,840</u></u>

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2025 წლის 15 სექტემბერს

დავით ხოსიაშვილი

გივი კვანტალიანი

აღმასრულებელი დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

თანდართული შენიშვნები 10-35 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

ქართული ლარი

	შენიშვნა	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	4	25,622,164	24,263,305
არამატერიალური აქტივები		400,812	522,008
მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შეესებაზე	5	2,096,000	2,114,000
ინვესტიციები შვილობილ კომპანიებში		28,091	-
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები		581,000	581,000
		28,728,067	27,480,313
მოკლევადიანი აქტივები			
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	19,231,193	14,127,784
ავანსები და წინასწარი გადახდები		1,828,104	2,808,395
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	7	3,725,827	3,028,050
გაცემული სესხები		35,000	-
შეზღუდული ფული	8	810,052	213,370
ნაღდი ფული და ფული ბანკში	9	4,415,395	1,859,928
		30,045,571	22,037,527
სულ აქტივები		58,773,638	49,517,840
კაპიტალი და ვალდებულებები			
საწესდებო კაპიტალი	12.1	12,451,000	12,451,000
აკუმულირებული მოგება		9,482,985	7,852,086
არამაკონტროლებელი წილი		3,252,532	2,478,837
		25,186,517	22,781,923
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	10	10,165,129	14,342,359
		10,165,129	14,342,359
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	11	5,719,505	4,751,321
სესხები	10	17,702,487	7,642,237
		23,421,992	12,393,558
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		58,773,638	49,517,840

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია 2025 წლის 15 სექტემბერს

დავით ხოსიაშვილი

გივი კვანტალიანი

აღმასრულებელი დირექტორი

ფინანსური დირექტორი

თანდართული შენიშვნები 10-35 გვერდებზე წარმოადგენს წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს ენ ჯი თი ჯგუფი
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება
31 დეკემბერი 2024

კონსოლიდირებული მოგება- ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვნა	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი	13	75,959,117	62,595,486
რეალიზებული საქონლისა და მომსახურების თვითღირებულება	14	(56,647,331)	(47,647,703)
საერთო მოგება		19,311,786	14,947,783
სხვა შემოსავალი	15	1,420,356	526,745
დისტრიბუციისა და მარკეტინგის ხარჯები		(881,919)	(885,166)
ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(6,663,542)	(5,789,750)
სხვა ხარჯები		(801,889)	(691,044)
მოგება ფინანსურ მუხლებამდე და მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		12,384,792	8,108,568
ფინანსური შემოსავალი	17	48,400	148,233
ფინანსური ხარჯები	17	(2,407,444)	(1,883,440)
მეკავშირე საწარმოების ზარალის წილი		(14,700)	-
ზარალი საკურსო სხვაობიდან		(560,179)	(141,207)
მოგება, მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		9,450,869	6,232,154
მოგების გადასახადის ხარჯი		(1,056,632)	(48,809)
წლის მოგება		8,394,237	6,183,345
მთლიანი სრული შემოსავალი საანგარიშგებო წლისთვის		8,394,237	6,183,345
წლის სრული შემოსავალი რომელიც ეკუთვნის:			
მშობელი კომპანიის მფლობელებს		7,144,946	5,171,497
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		1,249,291	1,011,848

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იყოს 10-35 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

ქართული ლარი

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	მაკონტროლო ებელი წილი	არამაკონტრო ლებელი წილი	სულ
2023 წლის 1 იანვარი	12,451,000	3,153,596	15,604,596	1,740,677	17,345,273
წლის მოგება	-	5,171,497	5,171,497	1,011,848	6,183,345
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	5,171,497	5,171,497	1,011,848	6,183,345
შვილობილი კომპანიების წილების შეძენით გამოწვეული ცვლილება და სხვა მოძრაობები შვილობილი კომპანიის წმინდა კაპიტალში	-	(425,068)	(425,068)	(137,433)	(562,501)
დივიდენდები (შენიშვნა 12.2)	-	(47,939)	(47,939)	(136,255)	(184,194)
მფლობელებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	(473,007)	(473,007)	(273,688)	(746,695)
2023 წლის 31 დეკემბერი	12,451,000	7,852,086	20,303,086	2,478,837	22,781,923
წლის მოგება	-	7,144,946	7,144,946	1,249,291	8,394,237
წლის მთლიანი სრული შემოსავალი	-	7,144,946	7,144,946	1,249,291	8,394,237
შვილობილი კომპანიების წილების შეძენით გამოწვეული ცვლილება	-	(48,418)	(48,418)	34,418	(14,000)
დივიდენდები (შენიშვნა 12.2)	-	(5,465,629)	(5,465,629)	(510,014)	(5,975,643)
მფლობელებთან განხორციელებული ოპერაციები	-	(5,514,047)	(5,514,047)	(475,596)	(5,989,643)
2024 წლის 31 დეკემბერი	12,451,000	9,482,985	21,933,985	3,252,532	25,186,517

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იყოს 10-35 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება

ქართული ლარი	შენიშვა	2024 წელი	2023 წელი
წლის მოგება		8,394,237	6,183,345
<i>კორექტირებები:</i>			
ცვთა და ამორტიზაცია		1,980,035	1,663,040
მოგება ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	15	(214,707)	(80,674)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	7	-	173,938
გამოუყენებელი და ამოტრიალებული ზარალის რეზერვი	7	(158,567)	(126,758)
მეკავშირე საწარმოების ზარალის წილი		14,700	-
ფინანსური ხარჯი	17	2,407,444	1,883,440
მოგების გადასახადის ხარჯი		1,056,632	48,809
ფინანსური შემოსავალი	17	(48,400)	(148,233)
სავალუტო ოპერაციებიდან მიღებული ზარალი		560,179	141,207
<i>საოპერაციო მოგება საბრუნავი კაპიტალის ცვლილებამდე</i>		<i>13,991,553</i>	<i>9,738,114</i>
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ცვლილება		(795,066)	(1,137,487)
სასაქონლო და მატერიალური მარაგების ცვლილება		(5,193,492)	(3,044,700)
სხვა აქტივების ცვლილება		998,291	(1,078,751)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ცვლილება		475,599	464,434
<i>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>		<i>9,476,885</i>	<i>4,941,610</i>
გადახდილი პროცენტი	25	(2,454,833)	(2,083,734)
მიღებული პროცენტი		48,388	87,738
გადახდილი მოგების გადასახადი		(986,985)	(383,218)
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</i>		<i>6,083,455</i>	<i>2,562,396</i>
სხვა ინვესტიციების შეძენა		(28,091)	-
მეკავშირე საწარმოში ინვესტიციების შეძენა		(14,700)	-
არამაკონტროლებელი წილის შეძენა შვილობილ კომპანიაში		(14,000)	(400,000)
სესხების გაცემა		(35,000)	(391,965)
გაცემული სესხების დაბრუნება მსესხებლებისგან		-	388,410
ძირითადი საშუალებების შეძენა		(3,168,076)	(2,157,568)
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან ფული		338,230	246,493
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან</i>		<i>(2,921,637)</i>	<i>(2,314,630)</i>
შვილობილის კაპიტალ შემცირება არამაკონტროლებელი წილის მფლობელების მიერ		-	(162,500)
გადახდილი დივიდენდები	12.2	(5,570,643)	(2,047,944)
მიღებული სესხები	25	41,512,326	21,071,145
სესხის დაფარვა	25	(36,045,869)	(20,215,048)
გადმოტანა შეზღუდული ფულიდან/(ზე)		(596,682)	1,769,600
<i>წმინდა ფულადი ნაკადები ფინანსური საქმიანობიდან</i>		<i>(700,868)</i>	<i>415,253</i>
წმინდა ფულადი სახსრების გაზრდა		2,460,950	663,019
უცხოური ვალუტის ეფექტი ფულზე		94,517	(73,603)
ფულადი სახსრები წლის დასაწყისისთვის		1,859,928	1,270,512
ფულადი სახსრები წლის ბოლოს		4,415,395	1,859,928

კონსოლიდირებული ფულადი ნაკადების ანგარიშგება წაკითხულ უნდა იყოს 10-35 გვერდებზე წარმოდგენილ ახსნა-განმარტებით შენიშვნებთან ერთად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

1 ძირითადი ინფორმაცია და საქმიანობა

შპს ენ ჯი თი ჯგუფი ("კომპანია") (საიდენტიფიკაციო კოდი: 204524274) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაარსდა 2007 წლის 21 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მისი იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, შარტავას ქუჩა #40.

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები იყვნენ ფიზიკური პირები: მამია მოცრაძე 33.4%-იანი წილით, დავით ხოსიაშვილი 33.3%-იანი წილით და დავით სამხარაძე 33.3%-იანი წილით.

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის დამფუძნებლები იყვნენ ფიზიკური პირები: მამია მოცრაძე 30%-იანი წილით, დავით ხოსიაშვილი 30%-იანი წილით, დავით სამხარაძე 30%-იანი წილით და ნკ ინვესტიციები - 10%.

ჯგუფის დასაქმებულთა საშუალო რაოდენობა 2024 წლის განმავლობაში იყო 216 თანამშრომელი (2023: 186 თანამშრომელი).

2 შედგენის საფუძველი

2.1 განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბაზის (ბასს) მიერ გამოშვებული ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია დაშვებით, რომ ჯგუფი ოპერირებს ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპით.

2.2 შეფასების საფუძველი

კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აქტივები და ვალდებულებები წარდგენილია დარიცხვის მეთოდით, ისტორიული ღირებულების პრინციპზე დაყრდნობით, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ინსტრუმენტისა, რომლებიც წარდგენილია მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელი დისკონტირებული ღირებულებით.

2.3 საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

საქართველოს ეროვნული ვალუტა არის ლარი, რომელიც არის ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტა, რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს ჯგუფის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები წარმოდგენილია ქართულ ლარში (თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული), ვინაიდან მენეჯმენტი თვლის, რომ აღნიშნულ ვალუტაში წარდგენილი ფინანსური ანგარიშგება უფრო რელევანტურ ინფორმაციას იძლევა მომხმარებლისთვის. ყველა ფინანსური ინფორმაცია წარმოდგენილი ლარებში დამრგვალებულია უახლოეს ლარამდე.

2.4 შეფასებების და მისაზრებების გამოყენება

წინამდებარე კონსოლიდირებული ანგარიშგების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად მომზადებისათვის, ხელმძღვანელობამ გააკეთა კრიტიკული შეფასებები, რომლებიც გავლენას ახდენენ ანგარიშგებაში წარმოდგენილი აქტივებისა და ვალდებულებების თანხებზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების თარიღისათვის, აგრეთვე საანგარიშგებო პერიოდის შესაბამის შემოსავლებზე და ხარჯებზე. კონკრეტული სფეროები, სადაც მნიშვნელოვანი შეფასებები და მსჯელობები გამოყენებული, ან სადაც გამოყენებული დაშვებები და სააღრიცხვო შეფასებები მნიშვნელოვან გავლენას ახდენს ფინანსურ ანგარიშგებაზე, განხილულია მე-20 მუნიშვნაში. მიუხედავად იმისა, რომ ეს შეფასებები დაფუძნებულია ხელმძღვანელობის ცოდნაზე მიმდინარე მოვლენებთან დაკავშირებით, რეალური შედეგები შესაძლოა მნიშვნელოვნად განსხვავდებოდეს ამ შეფასებებისგან და თავდაპირველი შეფასებები და დაშვებები შეიცვლება შესაბამის წელში, როდესაც გარემოებები შეიცვლება.

2.5 ახალი და შესწორებული სტანდარტების გამოყენება

ჯგუფმა მიმდინარე წელს მიიღო ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს ("ბასს") მიერ გამოცემული ყველა ახალი და გადახედული სტანდარტი და საერთაშორისო ფინანსური ანგარიშგების ინტერპრეტაციების კომიტეტის ("IFRIC") მიერ გამოცემული ყველა ინტერპრეტაცია რომელიც ძალაშია წლის 1 იანვრიდან დაწყებული პერიოდებისათვის და რომელიც შესაბამისობაშია ჯგუფის ოპერაციებთან.

ცვლილებების გავლენა განხილულია ქვემოთ.

ახალი და შესწორებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ძალაშია 2024 წლის 1 იანვრიდან ან შემდეგ წლიური პერიოდებისთვის

ახალ სტანდარტებსა და ცვლილებებს, რომლებიც აღწერილია ქვემოთ და პირველად იქნა გამოყენებული 2024 წელს, არ ჰქონია მნიშვნელოვანი გავლენა ჯგუფის წლიურ ფინანსურ ანგარიშგებაზე:

სტანდარტი	სტანდარტის ან ინტერპრეტაციის აღწერა	იუვეტიური თარიღი
ბასს 1	ვალდებულებების კლასიფიკაცია მიმდინარე ან არამიმდინარე ვალდებულებებად (ბასს 1-ის ცვლილებები)	1 იანვარი 2024
ბასს 1	გრძელვადიანი ვალდებულებები კოვენანტებით (ბასს 1-ის შესწორებები)	1 იანვარი 2024
ფასს 7	მოძრავი დაფინანსების შეთანხმებები (ბასს 7-ისა და ფასს 7-ის შესწორებები)	1 იანვარი 2024
ბასს 16	იჯარის ვალდებულება გაყიდვისა და უკუღიზინების შემთხვევაში (ფასს 16-ის ცვლილებები)	1 იანვარი 2024

სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც ჯერ არ შესულა ძალაში და რომლებიც ჯერ არ არის გამოყენებული ჯგუფის მიერ

წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღისთვის არსებული სტანდარტები, ცვლილებები და ინტერპრეტაციები, რომლებიც გამოქვეყნებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს (ბასს) მიერ, მაგრამ არ არის ძალაში შესული, ჯგუფს ჯერ არ დაუწყია მათი დანერგვა.

მენეჯმენტი ვარაუდობს, რომ ყველა შესაბამისი განცხადება მიიღება ჯგუფის სააღრიცხვო პოლიტიკაში პირველი პერიოდისათვის, რომელიც იწყება გამოცხადების ძალაში შესვლის თარიღიდან ან მას შემდეგ, თუ ჯგუფი კვლავ აგრძელებს ფუნქციონირებას აღნიშნული თარიღისთვის.

მენეჯმენტი არ ითვალისწინებს მნიშვნელოვან გავლენას ჯგუფის ფინანსური ანგარიშგებაზე ამ სტანდარტებისა და დამატებების შესაბამისად, რომლებიც ქვემოთ მოცემულია.

სტანდარტი	სტანდარტის ან ინტერპრეტაციის აღწერა	ეფექტური თარიღი
ბასს 21	ურთიერთგაცვლის ნაკლებობა (ბასს 21-ში ცვლილებები)	1 იანვარი 2025
ფასს 9, და 7	ფინანსური ინსტრუმენტების კლასიფიკაცია და შეფასება (ფასს 9-ისა და 7-ის ცვლილებები)	1 იანვარი 2025
ფასს 18	ფინანსურ ანგარიშგებაში წარდგენა და გამჟღავნება (ფასს 18-ის ცვლილებები)	1 იანვარი 2025
ფასს 19	„შვილობილი კომპანიები საჯარო ანგარიშვალდებულების გარეშე: გამჟღავნებები“	1 იანვარი 2025

2.6 შვილობილი კომპანიები

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ შვილობილ კომპანიებს:

2024 წლის 31 დეკემბერი შვილობილი	მფლობელობა %	ქვეყანა	დაფუძნების თარიღი	შესყიდვის თარიღი
შპს ენ-არ-ჯი ჯორჯია *	68	საქართველო	03-07-2024	03-07-2024
შპს ელკომ ტრეიდიგ *	68	საქართველო	29-02-2024	29-02-2024
შპს ენ ჯი თი გრუპ	100	საქართველო	16-12-2011	25-03-2021
შპს ელვარე *	68	საქართველო	17-03-2021	17-03-2021
შპს ბივიჟენი	70	საქართველო	04-08-2021	04-08-2021
შპს ზეპტოს	95	საქართველო	04-02-2021	04-02-2021
შპს ენჯითი როქით სოლუმენს ***	60	საქართველო	21-01-2021	21-01-2021
შპს ფაბრა	75	საქართველო	06-04-2012	15-05-2019
შპს დოქტრა **	77.5	საქართველო	20-08-2009	30-06-2015
შპს ენერჯი ჰოლდინგ ჯორჯია	68	საქართველო	22-12-2014	22-12-2014
შპს ჯი-თრასთ	75	საქართველო	17-08-2010	17-08-2010

2023 წლის 31 დეკემბერი შვილობილი	მფლობელობა %	ქვეყანა	დაფუძნების თარიღი	შესყიდვის თარიღი
შპს ენ ჯი თი გრუპ	100	საქართველო	16-12-2011	25-03-2021
შპს ელვარე *	68	საქართველო	17-03-2021	17-03-2021
შპს ბივიჟენი	70	საქართველო	04-08-2021	04-08-2021
შპს ზეპტოს	70	საქართველო	04-02-2021	04-02-2021
შპს ენჯითი როქით სოლუმენს ***	60	საქართველო	21-01-2021	21-01-2021
შპს ფაბრა	75	საქართველო	06-04-2012	15-05-2019
შპს ნექსტ დეიტა სისტემს **	77.5	საქართველო	20-08-2009	30-06-2015
შპს ენერჯი ჰოლდინგ ჯორჯია	68	საქართველო	22-12-2014	22-12-2014
შპს ჯი-თრასტ	75	საქართველო	17-08-2010	17-08-2010

გარდა ამისა, 2024 წელს დაფუძნდა შემდეგი შვილობილი კომპანიები:

- 2024 წლის 29 თებერვალს ჯგუფის შვილობილმა კომპანიამ შპს ენერჯი ჰოლდინგ ჯორჯია -მ დააფუძნა ახალი შვილობილი – შპს ელკომ თრეილინგ -ი. „შპს ელკომ თრეილინგ“-ის 100%-იან წილს ფლობს შპს ენერჯი ჰოლდინგ ჯორჯია.
- 2024 წლის 29 მაისს ჯგუფის დედა კომპანიამ შპს ენ ჯი თი ჯგუფ -მა დააფუძნა ახალი ასოცირებული საწარმო – შპს ენერჯი საფლაი სისტემს. „შპს ენერჯი საფლაი სისტემს“-ის 47.6%-იანი წილის მფლობელია შპს ენ ჯი თი ჯგუფი.
- 2024 წლის 3 ივლისს ჯგუფის შვილობილმა კომპანიამ შპს ენერჯი ჰოლდინგ ჯორჯია -მ დააფუძნა ახალი შვილობილი – შპს ენ-არ-ჯი ჯორჯია. „შპს ენ-არ-ჯი ჯორჯია“-ის 100%-იან წილს ფლობს შპს ენერჯი ჰოლდინგ ჯორჯია.

* შვილობილი კომპანიები, რომლებიც 100%-ით ეკუთვნის შპს ენერჯი ჰოლდინგ ჯორჯია -ს და, შესაბამისად, წარმოადგენენ შპს ენ ჯი თი ჯგუფ -ის არაპირდაპირ შვილობილებს.

** 2024 წელს შპს ნექსტ დეიტა სისტემს -მა შეიცვალა იურიდიული სახელი და გახდა შპს დოქტრა.

*** 2025 წლის აპრილში შპს ენჯითი როქით სოლუმენს -მა შეიცვალა იურიდიული სახელი და გახდა შპს სიგნიფაი.

2025 წელს შპს ენ ჯი თი ჯგუფ -მა დააარსა ახალი შვილობილი კომპანია – შპს ელვარე ჰოლდინგ ჯორჯია, რომელშიც ფლობს 68%-იან წილს.

3 მნიშვნელოვანი საადრიცხვო პოლიტიკა

3.1 კონსოლიდაციის საფუძველი

ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება აერთიანებს მშობელ და ყველა შვილობილ კომპანიას, რომელსაც 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მშობელი კომპანია აკონტროლებდა. მშობელი კომპანიის და ყველა შვილობილი საწარმოს საანგარიშგებო პერიოდი სრულდება 31 დეკემბერს.

ყველა ტრანზაქცია და ბალანსი, მათ შორის არარეალიზებული მოგება და ზარალი, ჯგუფის კომპანიებს შორის ელიმინირებულია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას. როდესაც ჯგუფთაშორის აქტივების რეალიზაციისას წარმოქმნილი არარეალიზებული ზარალი კონსოლიდაციის დროს ანაზღაურდება, განსაკუთრებული აქტივის გაუფასურება შემოწმდება ჯგუფის პერსპექტივიდან. შვილობილი კომპანიების ფინანსური ანგარიშგების მონაცემები დაკორექტირდება საჭიროების შემთხვევაში, რათა დაცული იყოს თანმიმდევრულობა ჯგუფის საადრიცხვო პოლიტიკაში.

წლის განმავლობაში შეძენილი ან გასული შვილობილი კომპანიების მოგება-ზარალი და სხვა სრული შემოსავლები აღიარებულია შეძენის ძალაში შესვლის თარიღიდან ან გასვლის ძალაში შესვლის თარიღამდე.

ჯგუფი შვილობილი კომპანიების მთლიან სრულ შემოსავალს ან ზარალს მიაკუთვნებს მშობელი საწარმოს და არამაკონტროლებელი წილებს ანაწილებს, მათი საკუთრების შესაბამისი წილიდან გამომდინარე.

3.2 ბიზნეს კომბინაციები

ბიზნეს კომბინაციების აღრიცხვისთვის ჯგუფი იყენებს შეძენის მეთოდს.

ჯგუფის მიერ შვილობილი კომპანიის კონტროლის მოპოვების მიზნით გადახდილი ანაზღაურება წარმოადგენს გადაცემის თარიღში გასული აქტივების რეალური ღირებულების, ვალდებულებებისა და ჯგუფის მიერ დათმობილი წილის (რომელიც მოიცავს აქტივის ან ვალდებულების სამართლიან ღირებულებას, რომელიც წარმოიქმნება პირობითი ვალდებულებების შეთანხმებიდან) ჯამს.

მიღებული აქტივები და ვალდებულებები ფასდება მათი შეძენის თარიღში არსებული რეალური ღირებულებით.

3.3 უცხოური ვალუტა

უცხოურ ვალუტაში განხორციელებული ტრანზაქციები

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში გადაყვანება საანგარიშგებო ვალუტაში (ლარი) ტრანზაქციის განხორციელების დღისთვის საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი გაცვლითი კურსის მიხედვით. ანგარიშგების თარიღისთვის, უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი მუხლები გადაანგარიშებულია ამავე თარიღისთვის არსებული ეროვნული ბანკის მიერ გამოცხადებული კურსით, რომელიც 2024 წლის 31 დეკემბერს ერთი ამერიკული დოლარისთვის შეადგენს 2.8068 ლარს და ერთი ევრო შეადგენს 2.9306 ლარს (2023 წლის 31 დეკემბერი: ერთი ამერიკული დოლარი 2.6894 ლარი და 2.9753 ერთი ევრო). არაფულადი მუხლების გადაანგარიშება წლის ბოლოს კურსით არ ხდება და ისინი ბალანსში წარდგენილია ისტორიული ღირებულებით (ლარში გადაყვანილია ტრანზაქციის განხორციელების დღის კურსით), გარდა სამართლიანი ღირებულებით წარდგენილი არაფულადი მუხლებისა, რომლებიც ლარში გადაყვანილია მათი სამართლიანი ღირებულების შეფასების დღის შესაბამისი კურსით.

საკურსო სხვაობით გამოწვეული სხვაობები ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.4 ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია დაგროვილი ცვეთისა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალით შემცირებული თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საიმპორტო გადასახადებს, სხვა არადაბრუნებად გადასახადებსა და შეძენასთან პირდაპირ დაკავშირებულ სხვა ხარჯებს. როცა ძირითადი საშუალება შედგება რამოდენიმე არსებითი კომპონენტისაგან, რომლებსაც სხვადასხვა სასარგებლო მომსახურების ვადები აქვთ, მაშინ ასეთი კომპონენტები აღირიცხება ცალკე-ცალკე ძირითად საშუალებებად.

მშენებარე ძირითადი საშუალებები, რომლებიც გამიზნულია წარმოებისთვის, გასაქირავებლად ან მიზნებისთვის, რომელიც ჯერ არ არის განსაზღვრული, აღირიცხება თვითღირებულებით, გამოკლებული გაუფასურების ზარალით. ღირებულება მოიცავს პირდაპირ ხარჯებს, მწყობრში მოყვანისა და მონტაჟის ხარჯებს, ასევე პროფესიონალური მომსახურებისა და სესხებთან დაკავშირებულ ხარჯებს რომელიც კაპიტალიზირდება ჯგუფის პოლიტიკის შესაბამისად.

აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან მიღებული მოგება ან ზარალი, რომელიც წარმოადგენს სხვაობას მიღებული ანაზღაურების ღირებულებასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

ცალკე ერთეულად აღრიცხული ძირითადი საშუალების კომპონენტის ჩანაცვლებასთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის აქტივის რემონტის დანახარჯები, აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში მისი გაწვევითანავე.

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდის გამოყენებით, თითოეული აქტივის სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში. ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც აქტივი მზადაა გამოსაყენებლად. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდები ჯგუფების მიხედვით შემდეგნაირია:

შენობა-ნაგებობები	- 50 წელი
მანქანა-დანადგარები და აღჭურვილობა	- 10 - 15 წელი
ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	- 5 - 15 წელი
სატრანსპორტო საშუალებები	- 5 - 10 წელი
სხვა	- 5 - 10 წელი

ვინაიდან მიწის სასრული სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა შეუძლებელია, შესაბამისი საბალანსო ღირებულებები ცვეთას არ ექვემდებარება.

3.5 არამატერიალური აქტივები

შეძენილი არამატერიალური აქტივები, რომელთაც აქვთ განსაზღვრული სასარგებლო მომსახურების ვადა, ბალანსში წარდგენილია აკუმულირებული ამორტიზაციისა და აკუმულირებული გაუფასურების ზარალის თანხით შემცირებული თვითღირებულებით. პროგრამულ უზრუნველყოფაზე ამორტიზაციის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით მთლიანი სასიცოცხლო პერიოდის განმავლობაში და ამორტიზაცია აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში.

3.6 ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების გაუფასურება

აქტივებს, რომლებსაც აქვთ განუსაზღვრელი სასიცოცხლო ვადა, არ ერიცხება ამორტიზაცია და ხდება მათი ყოველწლიური გაუფასურების შეფასება, როდესაც მოვლენები ან გარემოებათა ცვლილებები მიანიშნებენ, რომ საბალანსო ღირებულება შეიძლება არ იყოს ანაზღაურებადი. გაუფასურების ზარალი აისახება, იმ თანხით რა თანხითაც აქტივის საბალანსო ღირებულება აჭარბებს მის ანაზღაურებად ღირებულებას.

ანაზღაურებადი ღირებულება განისაზღვრება, როგორც უდიდესი აქტივის წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებასა და მის გამოყენების ღირებულებას შორის. თუ აქტივის ანაზღაურებადი ღირებულება ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეული შეფასებულია საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებად, მაშინ აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება მცირდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე. გაუფასურების ზარალის ხარჯად აღიარება ხდება დაუყოვნებლივ, გარდა იმ შემთხვევისა, როცა აქტივი გადაფასებული თანხით აისახება, ამ შემთხვევაში გაუფასურების ზარალი უნდა აღირიცხოს როგორც გადაფასების შემცირება.

იმ შემთხვევაში, როცა ხდება გაუფასურების ზარალის კომპენსირება, აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის საბალანსო ღირებულება იზრდება მის ანაზღაურებად ღირებულებამდე, მაგრამ ისე, რომ გაზრდილი საბალანსო ღირებულება არ უნდა აღემატებოდეს საბალანსო ღირებულებას, რომელიც განსაზღვრული იქნებოდა წინა პერიოდში აქტივის ან ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის გაუფასურების არ ქონის შემთხვევაში. გაუფასურების შებრუნება დაუყოვნებლივ აღიარდება შემოსავალში, გარდა იმ შემთხვევისა, როდესაც აქტივი გადაფასებულია, რა შემთხვევაშიც ნებისმიერი გაუფასურების ზარალის კომპენსირება აღირიცხება როგორც გადაფასების ზრდა.

3.7 იჯარა

ჯგუფი, როგორც მოიჯარე

ჯგუფი აფასებს მთლიანად ხელშეკრულება არის თუ არა იჯარა, ან შეიცავს თუ არა იჯარას. იჯარის ხელშეკრულების მიხედვით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ.

მოიჯარის მიერ იჯარის შეფასება და აღიარება

იჯარის დაწყების თარიღისათვის ჯგუფი აღიარებს აქტივების გამოყენების უფლებასა და საიჯარო ვალდებულებას კონსოლიდირებულ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში. აქტივის გამოყენების უფლება განისაზღვრება თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს საიჯარო ვალდებულების თავდაპირველ შეფასებას, ჯგუფის მიერ გაწეულ თავდაპირველ პირდაპირ დანახარჯებს, იჯარის ბოლოს აქტივის დემონტაჟისა და ლიკვიდაციისთვის საჭირო შეფასებით ხარჯებს და იჯარის დაწყების თარიღისთვის გადახდილ ავანსებს (ყველა მიღებული წამახალისებელი გადახდების გამოკლებით).

ჯგუფი, აქტივების გამოყენების უფლებებისთვის, იყენებს ცვეთის წრფივ მეთოდს იჯარის დაწყების თარიღიდან შემდეგ ორ თარიღს შორის უფრო აღრინდელ თარიღამდე: აქტივის გამოყენების უფლების სასარგებლო მომსახურების ვადის დასრულებისა და იჯარის ვადის დასრულების თარიღი. ჯგუფი ასევე აფასებს აქტივის გამოყენების უფლების გაუფასურებას, როდესაც ასეთი ინდიკატორი არსებობს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, ჯგუფი საიჯარო ვალდებულებას აფასებს მომავალი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით, რომლებიც დისკონტირებულია იჯარაში ნაგულისხმევი საპროცენტო განაკვეთით, თუ ამ განაკვეთის განსაზღვრა ადვილად შეიძლება, ან ჯგუფის ზღვრული სასესხო განაკვეთის საშუალებით.

საიჯარო გადახდები, რომლებიც გაითვალისწინება საიჯარო ვალდებულების შეფასებაში, მოიცავს ფიქსირებულ გადახდებს (მათ შორის, არსებითად ფიქსირებულ გადახდებს), ინდექსზე ან განაკვეთზე დამოკიდებულ ცვლად საიჯარო გადახდებს, თანხებს, რომლებსაც მოსალოდნელია, რომ მოიჯარე გადაიხდის ნარჩენი ღირებულების გარანტიების მიხედვით და უფლებებით წარმომოხილ გადახდებს, თუ საკმარისად სარწმუნოა, რომ მოიჯარე ამ უფლებას გამოიყენებს.

იჯარის ვადის დაწყების თარიღის შემდეგ მოიჯარემ საიჯარო ვალდებულება უნდა შეამციროს განხორციელებული საიჯარო გადახდებით და გაზარდოს საიჯარო ვალდებულებასთან დაკავშირებული პროცენტით. საიჯარო ვალდებულების შეფასება ხდება პერიოდულად, რათა აისახოს ხელახალი შეფასების შედეგი, ან იჯარის მოდიფიკაციები, ან გადასინჯული არსებითად ფიქსირებული საიჯარო გადახდები.

საიჯარო ვალდებულების ხელახალი შეფასების შემდეგ, შესაბამისი კორექტირება აისახება აქტივის გამოყენების უფლებაზე ან მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ აქტივის გამოყენების უფლების საბალანსო ღირებულება ნულია.

ჯგუფმა გადაწყვიტა მოკლევადიანი და დაბალი ღირებულების მქონე აქტივების იჯარა აღრიცხოს პრაქტიკული ხასიათის გამარტივებული მიდგომის გამოყენებით. აქტივის გამოყენების უფლებისა და საიჯარო ვალდებულების აღიარების ნაცვლად, იჯარასთან დაკავშირებული გადახდები აღიარდება ხარჯად მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში წრფივი მეთოდით, იჯარის პერიოდის განმავლობაში.

ჯგუფი, როგორც მეიჯარე

როგორც მეიჯარე, ჯგუფი თავის იჯარებს აკლასიფიცირებს როგორც საოპერაციო, ისე ფინანსურ იჯარად. იჯარა კლასიფიცირდება, როგორც ფინანსური იჯარა, თუ ის გადასცემს არსებითად ყველა რისკს და სარგებელს, რომელიც დაკავშირებულია ძირითადი აქტივის საკუთრებაში მიღებასთან, და კლასიფიცირდება როგორც საოპერაციო იჯარა, თუ ეს არ არის.

3.8 სასაქონლო მატერიალური მარაგები

სასაქონლო მატერიალური მარაგები არის აქტივები რომლებიც განკუთვნილია მომხმარებელზე გასაყიდად, წარმოების პროცესში გამოსაყენებლად ან მომხმარებლისთვის მომსახურების გასაწევად. სასაქონლო მატერიალური მარაგები ასევე მოიცავს სათადარიგო ნაწილებს, სარეზერვო ტექნიკასა და მომსახურების გასაწევ ტექნიკას თუ ისინი არ შეესაბამებიან ძირითადი საშუალებების განმარტებას.

სასაქონლო მატერიალური მარაგები წარმოდგენილია საბალანსო ღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი თანხით. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება ჩვეულებრივი საქმიანობის პროცესში პროდუქციის დასრულებისა და რეალიზაციისათვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებული სავარაუდო გასაყიდი ფასია. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის ადგილზე მიტანასთან.

3.9 ფინანსური ინსტრუმენტები

ადიარება, შეფასება და ადიარების შეწყვეტა

ფინანსური აქტივი და ფინანსური ვალდებულება ადიარდება, მას შემდეგ, რაც ჯგუფი ხდება ფინანსური ინსტრუმენტების შესახებ სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე.

ფინანსური აქტივების ადიარება წყდება როდესაც ფინანსური სარგებლის მიღების სახელშეკრულებო უფლება ამოიწურება, ან, როდესაც ფინანსური აქტივი და მასთან დაკავშირებული რისკის მნიშვნელოვანი წილი გადადის სხვა მხარეზე.

ფინანსური ვალდებულების ადიარება წყდება მას შემდეგ, რაც მისი სასიცოცხლო ვადა ამოიწურა ან გაუქმდა.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია და შესაბამისი შეფასება

ეგარდა იმ სავაჭრო მოთხოვნებისა, რომლებიც არ შეიცავენ მნიშვნელოვან ფინანსურ კომპონენტს და ფასს 15-ის თანახმად ადიარებული არიან ტრანზაქციის ფასით, ყველა ფინანსური აქტივი თავდაპირველად სამართლიანი ღირებულებით ფასდება, რომელიც ითვალისწინებს ტრანზაქციის დანახარჯებსაც (სადაც გამოყენებადია).

შეფასების მიზნებისათვის ფინანსური აქტივები, გარდა ჰეჯირების ინსტრუმენტებისა, დაყოფილია შემდეგ კატეგორიებად:

- ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული
- სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული, სამართლიანი ღირებულების ცვლილების მოგება-ზარალში ასახვით (FVTPL)
- სამართლიანი ღირებულებით აღრიცხული, სამართლიანი ღირებულების ცვლილების სხვა სრულ შემოსავლებში ასახვით (FVOCI).

საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფს არ ქონია არცერთი ფინანსური აქტივი რომელიც შეფასებული იქნებოდა სამართლიანი ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულების ცვლილების მოგება-ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავლებში ასახვით (FVTPL) საანგარიშგებო პერიოდში ჯგუფს არ ქონია არცერთი ფინანსური აქტივი რომელიც შეფასებული იქნებოდა სამართლიანი ღირებულებით, სამართლიანი ღირებულების ცვლილების მოგება-ზარალში ან სხვა სრულ შემოსავლებში ასახვით (FVOCI).

კლასიფიკაცია განისაზღვრება ორივე შემდეგი საკითხის გათვალისწინების საფუძველზე:

- ფინანსური აქტივების მართვისთვის ჯგუფის მიერ გამოყენებული ბიზნეს მოდელი
- ფინანსური აქტივიდან, შესაბამისი ხელშეკრულების საფუძველზე, მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლები

ფინანსურ აქტივებთან დაკავშირებული ყველა მოგება ან ზარალი, რომლებიც ადიარებულია მოგება-ზარალში, ჩართულია ფინანსურ ხარჯებში, ფინანსურ შემოსავალში ან სხვა ფინანსურ პუნქტებში, გარდა სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ხარაჯისა, რომელიც წარმოდგენილია სხვა ხარჯებში. ჯგუფის ფინანსური აქტივები კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია 20.2 შენიშვნაში.

ფინანსური აქტივების შემდგომი შეფასება

ფინანსური აქტივების ამორტიზირებული ღირებულებით შეფასება

ფინანსური აქტივები შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით თუ აკმაყოფილებს შემდეგ კრიტერიუმებს (და არ არის აღნიშნული როგორც FVTPL)

- ჯგუფი ფლობს ფინანსურ აქტივებს ისეთი ბიზნეს მოდელის პირობებში, რომლის მიზანია ფინანსური აქტივების ფლობა სახელმეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით;
- ფინანსური აქტივის სახელმეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებს ადგენს ისეთი ფულადი ნაკადების მიღებისთვის, რომლებიც წარმოადგენს მხოლოდ ძირი თანხისა და ძირი თანხის დაუფარავ ნაწილთან დაკავშირებული პროცენტის გადახდისას.

ფინანსური აქტივები თავდაპირველი აღიარებისას შეფასებულია ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დისკონტირება არ არის გათვალისწინებული, სადაც დისკონტირებას არამატერიალური ეფექტი აქვს. ჯგუფის ფული და ფულის ექვივალენტები, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ფინანსური ინსტრუმენტების ამ კატეგორიას მიეკუთვნება.

ფინანსური აქტივების გაუფასურება

ფასს 9-ის მოთხოვნები იყენებს უფრო მეტად საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისას – „მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის. ახალ არეალში მოქცეული ინსტრუმენტები, რომლებიც მოიცავს სესხებს და სხვა სავალო ტიპის ფინანსურ აქტივებს შეფასებულს ამორტიზებულ ხარჯად და FVOCI, სავაჭრო მოთხოვნები, სახელმეკრულებო აქტივები აღიარებული და შეფასებული ფასს 15-ის მიხედვით და სესხის გაცემის ვალდებულება და ფინანსური გარანტიის ხელმეკრულებები (ემიტენტისთვის), რომლებიც არ არიან შეფასებული რეალური ღირებულებით მოგებაში ან ზარალში ასახვით.

საკრედიტო ზარალის აღიარება აღარ არის დამოკიდებული ჯგუფის საკრედიტო ზარალის პირველად აღმოჩენის შემთხვევაზე. ამის მაგივრად ჯგუფი განიხილავს უფრო ფართო არეალის ინფორმაციას, როდესაც აფასებს საკრედიტო რისკს და მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალს, ეს ინფორმაცია მოიცავს, წარსულ შემთხვევებს, მიმდინარე პირობებს, მართებულ და მისაღებ პროგნოზს, რომელსაც გავლენა აქვს ფინანსური აქტივის მომავალი ფულადი ნაკადების მოსალოდნელ შეგროვებადობაზე. ამ საპროგნოზო მიდგომის დანერგვისას, გამიჯვნა ხდება:

- ფინანსურ აქტივებს შორის, რომლებიც საკრედიტო ხარისხის მიხედვით საგრძნობლად არ გაუარესებულა საწყისი აღიარების შემდგომ ან აქვს დაბალი საკრედიტო რისკი (ფაზა 1), და
- ფინანსურ აქტივებს შორის, რომლებიც საგრძნობლად გაუარესდნენ კრედიტის ხარისხის მიხედვით საწყისი აღიარების შემდგომ და მათი საკრედიტო რისკი არ არის დაბალი (ფაზა 2)
- ფაზა 3 მოიცავს ფინანსურ აქტივებს, რომლებსაც აქვს გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება საანგარიშგებო თარიღისთვის.

„12 თვიანი საკრედიტო ზარალი“ აღიარებულია პირველი კატეგორიით, ხოლო „ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი“ მეორე კატეგორიით.

მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარება განსაზღვრულია ალბათობებით შეწონილი საკრედიტო ზარალის შეფასებით ფინანსური ინსტრუმენტის მოსალოდნელი არსებობის მანძილზე.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ჯგუფი იყენებს გამარტივებული მიდგომას სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ანგარიშგების დროს და აღრიცხავს ზარალის რეზერვის თანხას, როგორც ფინანსური ინსტრუმენტის არსებობის მანძილზე მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალად. ეს არის მოსალოდნელი დეფიციტი სახელმეკრულებო ფულად ნაკადებში, რომელიც ითვლისწინებს პოტენციურ ვალდებულებების შეუსრულებლობას ფინანსური აქტივის არსებობისას ნებისმიერ დროს. ანგარიშის დროს, ჯგუფი იყენებს თავის ისტორიულ გამოცდილებას, გარე ფაქტორებს და საპროგნოზო ინფორმაციას მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის ანგარიშის დროს.

ჯგუფი აფასებს სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურებას კოლექტიურ საფუძველზე რადგანაც ფლობენ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლებს დაჯგუფებულები არიან გადაცილებული ვადის მიხედვით. იხილეთ შენიშვნა 0 დეტალური ანალიზისთვის თუ როგორ არის ფასს 9-ის დანერგვა გამოყენებული გაუფასურების.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია და შეფასება

ჯგუფის ფინანსური ვალდებულებები მოიცავს სესხებს, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებსა და საიჯარო ვალდებულებებს. ფინანსური ვალდებულებების შეჯამება კატეგორიების მიხედვით წარმოდგენილია შენიშვნა 20.2-ში.

სასესხო ვალდებულებები

სესხები აღიარებულია თავდაპირველად რეალური ღირებულებით, გამოკლებული სესხთან დაკავშირებული გაცემის ხარჯებით. სამართლიან და ნომინალურ ღირებულებებს შორის სხვაობა აღიარებულია მოგება-ზარალში, გარდა იმ შემთხვევებისა, როცა სესხის აღება ხდება მესაკუთრისგან. ამ შემთხვევაში განსხვავება სამართლიან და ნომინალურ ღირებულებას შორის აღიარდება კაპიტალში, როგორც კონტრიბუცია კაპიტალში. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ, სესხების ოდენობა განისაზღვრება ამორტიზირებული ღირებულებით ნებისმიერი სხვაობა ღირებულებასა და გამოსყიდვის ღირებულებას შორის აღიარდება მოგება-ზარალში, პერიოდის ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. პროცენტები და სხვა ხარჯები დაკავშირებულია სესხებთან არის ფინანსური ხარჯის ნაწილი, გარდა ხარჯებისა, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია განსაკუთრებული აქტივის შესყიდვასთან, აშენებასთან ან შექმნასთან, რომლებიც კაპიტალიზირდება როგორც ამ აქტივის ნაწილი.

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები თავდაპირველად აღიარდება სამართლიანი ღირებულებით, ხოლო შემდგომში ისინი წარედგინება ამორტიზირებული ღირებულებით.

3.10 ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე

ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე, მოიცავს ნაღდ ფულს და საბანკო ანგარიშებს.

3.11 კაპიტალის შევსებაზე პარტნიორების დავალიანება

კაპიტალის შევსებაზე პარტნიორების დავალიანება აღიარდება, როცა ჯგუფის მფლობელები იღებენ გადაწყვეტილებას ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის გაზრდის შესახებ და განსაზღვრავენ შენატანების კონკრეტული თანხას და დროს. კაპიტალის შევსებაზე პარტნიორების დავალიანება, თუ ის დენომინირებულია უცხოურ ვალუტაში, გადაფასდება ანგარიშგების თარიღისთვის, როგორც ფულადი მუხლი.

3.12 კაპიტალი

ჯგუფის საწესდებო კაპიტალის ოდენობა განსაზღვრულია წესდებით. ცვლილებები საწესდებო კაპიტალში (მათ შორის საწესდებო კაპიტალის, დამფუძნებლების და ა.შ.) შესაძლოა განხორციელდეს მხოლოდ დამფუძნებელთა გადაწყვეტილებით.

დაგროვილი მოგება/ზარალი შეიცავს მიმდინარე და წინა პერიოდების გაუნაწილებელ მოგებას.

მფლობელებთან განხორციელებული ყველა ოპერაცია ცალკე მუხლად აღირიცხება კაპიტალში.

ღივიდენდები ვალდებულებად აღიარდება იმ პერიოდში, რომელშიც გამოცხადდება.

3.13 ანარიცხები

ანარიცხი აღიარებულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში, როდესაც ჯგუფს აქვს იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება წარსული მოვლენის შედეგად, და სავარაუდოა, რომ ვალდებულებების დასაფარად საჭირო იქნება ეკონომიკური სარგებლის გაღება. თუ ეფექტი მატერიალურია, ანარიცხები განისაზღვრება მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით წინასწარ საგადასახადო განაკვეთზე, რაც ასახავს ფულის დროში ღირებულებას და სადაც შესაფერისია - ვალდებულებასთან დაკავშირებულ რისკებს.

3.14 მოგების გადასახადი

მიმდინარე მოგების გადასახადი არის საგადასახადო ვალდებულება პერიოდის დასაბეგრ მოგებაზე, რომელიც გაანგარიშებულია ანგარიშგების თარიღისთვის არსებული საგადასახადო განაკვეთით და

ითვალისწინებს წინა წლებთან დაკავშირებული საგადასახადო ვალდებულების ყველა შესაძლო კორექტირებას.

საქართველოში 2017 წლის 1 იანვრიდან მოქმედი დაბეგვრის ახალი მოდელის („მოგების გადასახადის ესტონური მოდელი“) მიხედვით, მოგების გადასახადის განაკვეთი განისაზღვრა ნულოვანი განაკვეთით, იმ შემთხვევაში თუ არ მოხდება მოგების განაწილება და დარჩება კომპანიაში გაუნაწილებელი მოგების სახით, ხოლო 15%-ით დაიბეგრება განაწილებული მოგება. 2017 წლის 1 იანვრიდან კომპანიები დაიბეგრებიან მოგების გადასახდით, თუ მოხდება მოგების განაწილება (დივიდენდის გაცემა) და ასევე, მოგების გადასახდით იბეგრება ისეთი ტრანზაქციები ინდივიდუალურ პირებთან, რომელიც დაკავშირებულია მოგების მიღებასთან (ბენეფიტი, საჩუქარი, გადასახადები, რომლებიც არაა ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული და სხვა).

დივიდენდის გაცემასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადი აღიარდება იმ პერიოდის ხარჯად, როდესაც მოხდა მისი გამოცხადება. ამ შემთხვევაში მოგების განაწილება იბეგრება 15/85.

2016 წლამდე დაგროვილ გაუნაწილებელ მოგებაზე, 2017 წელს გამოცხადებული და გადახდილი დივიდენდი, იბეგრება მოგების გადასახდით წინა წლების მოდელის მიხედვით.

აღნიშნული ცვლილების გამო, არ წარმოიქმნება დროებითი სხვაობები კომპანიის აქტივებსა და ვალდებულებებში 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, შესაბამისად ბასს 12 ის მოხედვით, არ არსებობს გადავადებული მოგების გადასახადის არც აქტივი და არც ვალდებულება.

3.15 დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები

დაქირავებულ პირთა მოკლევადიანი გასამრჯელოები, რომელთა გადახდა მთლიანად ხდება იმ წლიური საანგარიშგებო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვეში, რომლის განმავლობაშიც დაქირავებული პირები გასწევნ შესაბამის მომსახურებას, მოიცავს:

(ა) ხელფასებს, ანაზღაურებებსა და პრემიებს;

(ბ) წლიურ ფასიან შვებულებებს და ბიულეტენის ანაზღაურებებს;

თუ დაქირავებულმა პირმა რომელიმე საადრისცხო პერიოდში ჯგუფს გაუწია მომსახურება, დაქირავებუ; პირის მოკლევადიანი გასამრჯელოების არადისკონტირებული ოდენობა, რომელიც გადასახდელია ამ მომსახურებისთვის, საწარმომ უნდა აღიაროს:

(ა) როგორც ვალდებულება (დარიცხული ხარჯი) ნებისმიერი, უკვე გადახდილი თანხის გამოკლების შემდეგ. თუ უკვე გადახდილი თანხა აღემატება გასამრჯელოს არადისკონტირებულ ღირებულებას, ნამეტი თანხა უნდა აღიარდეს აქტივად (წინასწარ გაწეულ ხარჯად) იმ ოდენობით, რა ოდენობითაც წინასწარ გადახდა უზრუნველყოფს მომავალში გადასახდელების შემცირებას ან ფულადი სახსრების უკან დაბრუნებას.

(ბ) როგორც ხარჯი, თუკი მისი ოდენობა არ არის ჩართული აქტივის თვითღირებულებაში.

პრემიები

გადასახდელი პრემიების მოსალოდნელი ხარჯი აღიარდება მხოლოდ და მხოლოდ მაშინ, თუწარსული მოვლენის შედეგად ჯგუფს აქვს ზემოაღნიშნული გასამრჯელოების გადახდის მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულება და შესაძლებელია ვალდებულების საიმედოდ შეფასება.

მიმდინარე ვალდებულება მხოლოდ მაშინ არსებობს, როდესაც საწარმოს არა აქვს სხვა რეალური ალტერნატივა, გარდა იმისა, რომ გადაიხადოს ეს გასამრჯელოები.

3.16 შემოსავალი

იმისათვის, რომ შემოსავალი იქნეს აღიარებული ჯგუფმა უნდა შეასრულოს ხუთ-საფეხურიანი პროცესი:

1. მომხმარებელთან ხელშეკრულების იდენტიფიკაცია
2. შესასრულებელი ვალდებულებების იდენტიფიკაცია
3. გარიგების ფასის განსაზღვრა
4. გარიგების ფასის განაწილება შესასრულებელ ვალდებულებაზე
5. შემოსავლის აღიარება, როდესაც ნაკისრი ვალდებულება შესრულდება.

ჯგუფის ძირითადი შემოსავლის წყარო მოიცავს ელექტრონული მოწყობილობების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავალს, პროგრამული უზრუნველყოფის მომსახურებიდან მიღებულ შემოსავალს, სპილენძისა და ალუმინის კაბელების გაყიდვიდან მიღებულ შემოსავლებს.

ზემოთ აღნიშნული შემოსავლის აღიარება ხდება შემოსავლის მიღებისას დროის კონკრეტულ მომენტში.

დროის გარკვეული მომენტის დასადგენად, როდესაც მომხმარებელი მოიპოვებს კონტროლს დაპირებულ აქტივზე და ჯგუფი დაფარავს შესასრულებელ ვალდებულებას, ჯგუფი ითვალისწინებს კონტროლთან დაკავშირებულ მოთხოვნებს. აქტივის კონტროლი გულისხმობს აქტივის გამოყენების და არსებითად ყველა დარჩენილი სარგებლის მიღების უნარს. კონტროლი მოიცავს უნარს, ხელი შეუშალოს სხვა სუბიექტებს აქტივის გამოყენებასა და მისგან სარგებლის მიღებაში.

პროგრამული უზრუნველყოფა და სააბონენტო მომსახურება გაიწევა ყოველთვიურად და შემოსავლად აღიარდება იმ თვეში როდესაც მომსახურება მიეწოდება საბოლოო მომხმარებელს.

4 ძირითადი საშუალებები

ქართული ლარი

	მიწა და შენობა- ნაგებობები	მანქანა- დანადგარები და აღჭურვილობა	ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა	სატრანსპორტო საშუალებები	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სხვა	სულ
თვითღირებულება							
1 იანვარი, 2023 წელი	8,653,637	11,665,396	1,337,198	650,581	4,694,256	928,091	27,929,159
შემოსვლა	-	-	64,143	95,455	1,413,037	54,246	1,626,881
გასვლა	-	(151,402)	(10,752)	(65,124)	(7,439)	(22,568)	(257,285)
სესხის პროცენტის კაპიტალიზება	-	-	-	-	166,311	-	166,311
შიდა გადატანა	1,256,235	3,694,989	57,626	15,605	(5,320,127)	295,672	-
მარაგებიდან გადატანა	-	-	29,649	-	327,693	-	357,342
31 დეკემბერი, 2023 წელი	9,909,872	15,208,983	1,477,864	696,517	1,273,731	1,255,441	29,822,408
შემოსვლა	315,846	841,316	312,023	304,483	706,708	662,865	3,143,241
გასვლა	-	(584,806)	(43,610)	(43,974)	-	-	(672,390)
სესხის პროცენტის კაპიტალიზება	-	-	-	-	84,970	-	84,970
შიდა გადატანა	1,649,451	393,593	33,165	-	(2,055,660)	(20,549)	-
მარაგებიდან გადატანა	-	-	-	-	88,174	-	88,174
31 დეკემბერი, 2024 წელი	11,875,169	15,859,086	1,779,442	957,026	97,923	1,897,757	32,466,403
დაგროვილი ცვეთა							
1 იანვარი, 2023 წელი	794,954	2,341,601	533,702	210,901	-	240,005	4,121,163
წლის ცვეთა	368,552	741,926	201,793	85,813	-	131,322	1,529,406
გასვლის შედეგად ცვეთის ელიმინირება	-	(40,832)	(4,035)	(37,514)	-	(9,085)	(91,466)
31 დეკემბერი, 2023 წელი	1,163,506	3,042,695	731,460	259,200	-	362,242	5,559,103
წლის ცვეთა	392,914	866,536	206,659	86,114	-	281,780	1,834,003
გასვლის შედეგად ცვეთის ელიმინირება	-	(500,600)	(17,806)	(30,461)	-	-	(548,867)
31 დეკემბერი, 2024 წელი	1,556,420	3,408,631	920,313	314,853	-	644,022	6,844,239
საბალანსო ღირებულება							
31 დეკემბერი, 2023 წელი	8,746,366	12,166,288	746,404	437,317	1,273,731	893,199	24,263,305
31 დეკემბერი, 2024 წელი	10,318,749	12,450,455	859,129	642,173	97,923	1,253,735	25,622,164

ჯგუფის ყველა ძირითადი საშუალება 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, გამოყენებულია სესხების უზრუნველყოფისთვის.

ცვთის ხარჯი დაერიცხა მარაგების თვითღირებულებას ან მიეკუთვნა ადმინისტრაციულ ხარჯებს.

5 კაპიტალის შევსებაზე პარტნიორების დავალიანება

კაპიტალის შევსებაზე პარტნიორების დავალიანება წარმოადგენს შპს ენ ჯი თი ჯგუფის საწესდებო კაპიტალად გამოცხადებულ, მაგრამ დამფუძნებლების მიერ ანგარიშგების თარიღისათვის ჯერ გადაუხდელობას. 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, კაპიტალის შევსებაზე პარტნიორების დავალიანების ნაშთი იყო 2,096,000 ქართული ლარი (2023 წლის 31 დეკემბერი: 2,114,000 ქართული ლარი).

6 მარაგები

ქართული ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ნედლეული და მასალები	5,847,378	5,586,691
მზა პროდუქცია	10,900,159	6,979,869
დაუმთავრებელი წარმოება	2,360,360	1,432,805
სხვა	123,296	128,419
	<u>19,231,193</u>	<u>14,127,784</u>

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები 19,231,193 ლარის ოდენობით (2023: 14,127,784 ლარი) გამოყენებულია სესხების უზრუნველყოფისთვის (იხილეთ შენიშვნა 10).

7 სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

ქართული ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფინანსური აქტივები		
სავაჭრო მოთხოვნები	3,640,487	3,375,689
საკრედიტო დანაკარგების რეზერვი	(258,300)	(416,867)
სხვა მოთხოვნები	46	3,272
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>3,382,233</u>	<u>2,962,094</u>
არაფინანსური აქტივები		
მოთხოვნები სახელმწიფო ბიუჯეტისადმი	343,594	65,956
	<u>343,594</u>	<u>65,956</u>
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	<u>3,725,827</u>	<u>3,028,050</u>

ქართული ლარი	2024	2023
ზარალის რეზერვი წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	416,867	369,687
წლის განმავლობაში აღიარებული ზარალის რეზერვი	-	173,938
წლის გამოყენებული და ამოტრიალებული ზარალის რეზერვი	(158,567)	(126,758)
ზარალის რეზერვი წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	<u>258,300</u>	<u>416,867</u>

თანხები მოკლევადიანია. სავაჭრო მოთხოვნების წმინდა საბალანსო ღირებულება უტოლდება მის სამართლიან ღირებულებას.

სავაჭრო მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 2,150,196 ლარის ოდენობით გამოყენებულია სესხების უზრუნველყოფისთვის 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (იხილეთ შენიშვნა 10).

ჯგუფის ყველა სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები შესაძარის პერიოდებში გადახდილი იქნა გაუფასურების მაჩვენებლების შესაბამისად. გაუფასურებული სავაჭრო მოთხოვნები არის წარმოქმნილი ძირითადად ბიზნეს ბაზრაზე არსებული მომხმარებლებისგან, რომლებიც ფინანსურ სირთულეებს განიცდიან.

შენიშვნა 21 (ბ) მოიცავს გამჟღავნებას, რომელიც ეხება საკრედიტო რისკის ექსპოზიციას და ანალიზს, რომელიც დაკავშირებულია მოსალოდნელ საკრედიტო ზარალთან. როგორც მიმდინარე, ასევე შესაძარის პერიოდების გაუფასურების ანარიცხი იყენებს ფასს 9 - მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის მოდელს. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები ვალუტების მიხედვით იხილეთ შენიშვნა 21(ა)-ში.

8 შეზღუდული ფული

შეზღუდული ფული წარმოადგენს ჯგუფის საბანკო ანგარიშებზე დეპონირებულ თანხებს, რომლებიც გამოიყენება საბანკო გარანტიებისთვის.

9 ფული სალაროში და საბანკო ანგარიშებზე

ქართული ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფული სალაროში	12,407	17,336
ფული საბანკო ანგარიშებზე	4,402,988	1,842,592
	<u>4,415,395</u>	<u>1,859,928</u>

იხილეთ შენიშვნა 21(ა) იმ ვალუტების შესახებ, რომლებშიც დენომინირებულია ნაღდი ფული და ბანკის ნაშთები. საბანკო ანგარიშები არ შეიცავს შეზღუდულ ნაღდ ფულს, რომელიც ნაჩვენებია მე-8 შენიშვნაში.

10 სესხები

ქართული ლარი	მიმდინარე		გრძელვადიანი	
	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
უზრუნველყოფილი სესხი ბანკებისაგან	16,837,478	6,885,951	10,165,129	14,342,359
არაუზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან	865,009	756,286	-	-
	<u>17,702,487</u>	<u>7,642,237</u>	<u>10,165,129</u>	<u>14,342,359</u>

ბანკის სესხები ვადით 1–9 წელიწადი, პროცენტი კი წელიწადში 8%-დან 12%-მდეა. სესხები უზრუნველყოფილია ძირითადი საშუალებებით, მარაგებით და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით (იხ. შენიშვნები 4, 6 და 7).

არაუზრუნველყოფილი სესხები დაკავშირებული მხარეებისგან ვადით 6 თვიდან 1 წლამდე, პროცენტის განაკვეთი კი წელიწადში 8%-დან 11%-მდეა.

დამატებითი ინფორმაცია ჯგუფის პროცენტული განაკვეთისა და ვალუტის რისკის შესახებ იხილეთ შენიშვნა 21(ა).

11 სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

ქართული ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
სავაჭრო ვალდებულებები	1,789,314	1,322,047
გადასახდელი გადასახადები და ჯარიმები	375,402	353,176
მომხმარებლისგან მიღებული ავანსები	3,041,442	2,995,067
გადასახდელი თანხები პერსონალისთვის	12,547	-
გადასახდელი დივიდენდები	405,000	-
სხვა	95,800	81,031
	5,719,505	4,751,321

სავაჭრო ვალდებულებებს პროცენტი არ ერიცხება.

უცხოური ვალუტის შესახებ ინფორმაცია იხილეთ შენიშვნა 21 (ა)-ში.

12 კაპიტალი და რეზერვები

12.1 საწესდებო კაპიტალი

2021 წლის 27 მარტს დედა კომპანიის, შპს ენ ჯი თი ჯგუფის, მფლობელებმა გაზარდეს კომპანიის საწესდებო კაპიტალი. კაპიტალის ზრდა მოხდა არაფულადი სახით - კომპანიის კაპიტალში შეტანილი იქნა 100%-იანი წილი შპს ენ ჯი თი გრუპ-ში, რომელსაც მანამდე ფლობდნენ შპს ენ ჯი თი ჯგუფის მფლობელები.

კაპიტალში შეტანისას შპს ენ ჯი თი გრუპ-ის კაპიტალის 100% წილი შეფასდა სამართლიანი ღირებულებით, რაც, დამუკიდებელი შემფასებლების ანგარიშის საფუძველზე, განისაზღვრა 12,450,000 ლარის ტოლად.

12.2 დივიდენდები

2024 წელს მშობელი კომპანიის მფლობელებისთვის გამოაცხადებული დივიდენდი შეადგენდა სულ 5,465,629 ლარს (2023: 47,939 ლარი), ხოლო არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის 510,014 ლარი (2023: 136,255 ლარი). 2024 წელს გადახდილი დივიდენდების ჯამი იყო 5,570,643 ლარი (2023: 2,047,944 ლარი). ანგარიშგების თარიღისთვის გასახდელი დივიდენდების ოდენობა შეადგენს 405,000 ლარს (იხ. შენიშვნა 11).

13 შემოსავალი

ქართული ლარი	2024 წელი	2023 წელი
შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან	65,587,652	55,304,696
შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან	10,371,465	7,290,790
	75,959,117	62,595,486

შემოსავალი გაწეული მომსახურებიდან მოიცავს ჯგუფის მიერ გაყიდული ელექტრონული მოწყობილობების პროგრამული უზრუნველყოფის მხარდაჭერის მოსახურებიდან და სააბონენტო გადასახადიდან მიღებულ შემოსავალს.

14 რეალიზებული საქონლისა და მომსახურების თვითღირებულება

ქართული ლარი	2024 წელი	2023 წელი
პირდაპირი მასალების დანახარჯი	50,711,391	41,765,933
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	5,935,940	5,881,770
	56,647,331	47,647,703

15 სხვა შემოსავალი

ქართული ლარი	2024 წელი	2023 წელი
ფულადი სახსრების დაბრუნება EBRD-სგან	513,847	-
საიჯარო შემოსავალი	261,197	25,827
ძირითადი საშუალებების რეალიზებიდან მიღებული მოგება	214,707	80,674
წლის გამოუყენებელი და ამოტრიალებული ზარალის რეზერვი	158,567	126,758
სხვა	272,038	293,486
	1,420,356	526,745

სხვა შემოსავლების უმეტესობას წარმოადგენს EBRD-ისაგან დაბრუნებულ თანხას. ჯგუფის შვილობილმა კომპანიამ „შპს ენერჯი ჰოლდინგ ჯორჯია“-მ უკან დაიბრუნა თანხა EBRD-ისგან EU4Business-EBRD საკრედიტო ხაზის ფარგლებში, რომელიც არის ევროკავშირისა და ევროპის რეკონსტრუქციისა და განვითარების ბანკის (EBRD) ერთობლივი ინიციატივა, რომელიც ეხმარება ქართულ მცირე და საშუალო ბიზნესს ინვესტიციების დაფინანსებაში აღჭურვილობისა და ობიექტების განახლებაში, რომელიც აერთიანებს სესხის/ლიზინგის დაფინანსებას, უფასო ტექნიკურ დახმარებას და ფულადი სახსრების დაბრუნების სტიმულებს, რომლებიც დაფინანსებულია EU4Business ინიციატივით. ინიციატივა შექმნილია საქართველოს მცირე და საშუალო ბიზნესის მხარდასაჭერად, დააკავშირონ თავიანთი ბიზნესი ევროკავშირის დირექტივებთან და გაზარდონ პროდუქტის/მომსახურების ხარისხი და გააძლიერონ გარემოსდაცვითი პასუხისმგებლობა. ეს არის მექანიზმი ქართული ბიზნესისთვის, რათა გაზარდონ თავიანთი საექსპორტო პოტენციალი და გამოიყენონ შედარებით დაბალი ფასის ბაზა, რათა წარმატებით გაუწიონ კონკურენცია სხვა კომპანიებს ევროკავშირის დიდ და რეგიონულ ბაზრებზე.

პროექტის მიზანია ხელი შეუწყოს ქართული ბიზნესის ინვესტიციებს პროდუქციის ხარისხის ამაღლებასა და ევროკავშირის სავაჭრო სტანდარტებთან შესაბამისობაში.

2024 წელს, პროექტის წარმატებული ვერიფიკაციის შემდეგ „შპს ენერჯი ჰოლდინგ ჯორჯია“-მ მიიღო 15% ქეშბექი, რომელიც დაფინანსებულია EU4Business ინიციატივით.

16 ადმინისტრაციული ხარჯები

ქართული ლარი	2024 წელი	2023 წელი
თანამშრომელთა ხელფასის ხარჯები	4,310,533	3,697,568
ცვეთა და ამორტიზაციის ხარჯები	688,609	654,174
იჯარის და კომუნალური ხარჯები	468,127	303,081
საკონსულტაციო სერვისის ხარჯები	317,781	262,282
საოფისე ხარჯები	209,897	185,099
რემონტის ხარჯი	68,733	65,076
ბანკის საკომისიოს ხარჯები	45,916	60,848
ტრანსპორტირების ხარჯები	49,600	-
მივლინების ხარჯები	49,515	60,174
კომუნიკაციის ხარჯები	38,036	22,286
წარმომადგენლობითი ხარჯები	32,497	43,645
საწვავის ხარჯები	29,879	25,686
სადაზღვევო ხარჯები	15,802	8,129
სხვა	338,617	401,702
	6,663,542	5,789,750

17 ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

ქართული ლარი	2024 წელი	2023 წელი
საპროცენტო ხარჯები საბანკო სესხებზე	2,331,417	1,649,170
საპროცენტო ხარჯები დაკავშირებული მხარეების სესხებზე	50,339	234,270
საბანკო გარანტიების საპროცენტო ხარჯები	25,688	-
მთლიანი ფინანსური ხარჯები	2,407,444	1,883,440
საპროცენტო შემოსავალი მოკლევადიანი საბანკო დეპოზიტებიდან	36,829	93,552
საპროცენტო შემოსავალი დაკავშირებულ მხარეზე გაცემული სესხებიდან	11,571	54,681
სულ ფინანსური შემოსავალი	48,400	148,233
წმინდა ფინანსური ხარჯი	(2,359,044)	(1,735,207)

18 შემდგომი მოვლენები

2025 წლის 13 იანვარს მპს „ენ ჯი თი ჯგუფმა“ დააარსა ახალი შვილობილი კომპანია – მპს „ელვარე ჰოლდინგი“, რომელშიც ფლობს 68%-იან წილს.

2025 წლის აპრილში „მპს ენჯითი როქით სოლუმენ“-მა შეცვალა იურიდიული სახელწოდება და გახდა მპს „სიგნიფაი“.

2025 წლის აპრილში „მპს ენერჯი ჰოლდინგ ჯორჯიამ“ (ჯგუფის შვილობილი კომპანია) ყველა თავისი მოთხოვნა, მათ შორის ავანსები და წინასწარი გადახდები, დააგირავა სესხებისა და ვალდებულებების უზრუნველყოფის მიზნით.

19 კრიტიკული საადრიცხვო შეფასებები და მსჯელობები

დაშვებები და მსჯელობები ეფუძნება ისტორიულ გამოცდილებას, ამასთან გაითვალისწინება სხვა ფაქტორებიც, როგორებიც არის მომავალი მოვლენების განვითარებასთან დაკავშირებული მოლოდინები, რომლებიც კონკრეტულ სიტუაციაში გონივრულად მიიჩნევა.

19.1 მნიშვნელოვანი ბუღალტრული შეფასებები

ჯგუფი შეფასებებს აკეთებს სამომავლო ფაქტორების გათვალისწინებით. მიღებული საადრიცხვო შეფასებები, შესაძლოა განსხვავებული იყოს რეალურ შედეგისაგან. შეფასებები და დაშვებები, რომლებიც შეიცავს მნიშვნელოვან რისკს სამომავლოდ აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების კორექტირების საჭიროებისა, განხილულია ქვემოთ.

ძირითადი საშუალებების სასიცოცხლო ვადები

მენეჯმენტმა შეაფასა ძირითადი საშუალებების სასარგებლო მომსახურების ვადის ხანგრძლივობა. მენეჯმენტი დარწმუნებულია, რომ ეს შეფასებები მნიშვნელოვნად არ განსხვავდება ამ აქტივების ეკონომიკური მომსახურების ვადის ხანგრძლივობისგან. თუ რეალური სასარგებლო მომსახურების ვადა განსხვავდება ამ შეფასებებისგან, მაშინ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებები არსებითად განსხვავებული იქნება.

მარაგები

მენეჯმენტი აფასებს ნელა მოძრავი მარაგების წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას და ითვალისწინებს ყველაზე სანდო შესაძლებელ მტკიცებულებას თითოეული საანგარიშგებო პერიოდისთვის. მარაგების სამომავლო რეალიზაციაზე შესაძლოა გავლენა იქონიოს სამომავლო ტექნოლოგიებმა ან სხვა საბაზრო ცვლილებებმა, რამაც შესაძლოა შეამციროს მომავალი გადასაყიდი ფასები.

საკრედიტო ზარალის რეზერვები

ჯგუფი სავაჭრო მოთხოვნების ამოღებადობას აფასებს საკუთარი გამოცდილებისა და მომავალი მოლოდინების საფუძველზე. მოთხოვნების ფაქტობრივი ამოღებადობა შეიძლება განსხვავდებოდეს მენეჯმენტის ამჟამინდელი შეფასებებისგან. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის დეტალებისთვის იხილეთ შენიშვნა 21.

19.2 ძირითადი დაშვებები მომავალთან დაკავშირებით

ჯგუფი გეგმავს თავისი მიმდინარე საქმიანობის გაგრძელებას. დირექტორები კმაყოფილნი არიან ბიზნესის წინსვლით და ელიან მუდმივ ზრდას მომდევნო ფინანსურ წელს.

20 ფინანსური ინსტრუმენტები

20.1 მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკა

სააღრიცხვო პოლიტიკები და მეთოდები, მათ შორის აღიარების კრიტერიუმები, რომლის საფუძველზეც ხდება შემოსავლის თუ ხარჯის აღიარება ფინანსური აქტივის და ვალდებულების კლასების შესაბამისად, წარმოდგენილია შენიშვნა 3.9-ში.

20.2 ფინანსური ინსტრუმენტის კატეგორიები

ფინანსურ ანგარიშგებაში წარმოდგენილია შემდეგი კატეგორიის ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები:

ფინანსური აქტივები

ქართული ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზირებული ღირებულება		
ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	4,415,395	1,859,928
შეზღუდული ფული	810,052	213,370
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	3,382,233	2,962,094
მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე	2,096,000	2,114,000
სხვა მოთხოვნები	581,000	581,000
სულ ფინანსური აქტივები	11,284,680	7,730,392

ფინანსური ვალდებულებები

ქართული ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ამორტიზირებული ღირებულება		
გრძელვადიანი სესხები	10,165,129	14,342,359
მიმდინარე სესხები	17,702,487	7,642,237
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,789,314	1,322,047
გადასახდელი დივიდენდები	405,000	-
სულ ფინანსური ვალდებულებები	30,061,930	23,306,643

21 ფინანსური რისკის მართვა

ჯგუფი ექვემდებარება სხვადასხვა რისკების ფინანსურ ინსტრუმენტებთან დაკავშირებით. ძირითადი რისკების ტიპებია: საბაზრო, საკრედიტო და ლიკვიდურობის რისკი.

ჯგუფი არ არის ჩართული ფინანსური აქტივებით ვაჭრობაში სპეკულაციური მიზნებისათვის და არც ოფციონებს გასცემს. ჯგუფის ყველაზე მნიშვნელოვანი ფინანსური რისკები აღწერილია ქვემოთ.

ფინანსური რისკის ფაქტორები

ა) საბაზრო რისკი

ჯგუფი არ არის დაცული საბაზრო რისკისაგან ფინანსური ინსტრუმენტების გამოყენების გამო და კონკრეტულად სავალუტო რისკისაგან და საპროცენტო განაკვეთის რისკისაგან, რომელიც გამოწვეულია, როგორც საოპერაციო აგრეთვე, საინვესტიციო საქმიანობიდან

უცხოური ვალუტის რისკი

ჯგუფი ახორციელებს უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. აქედან გამომდინარე, გამოვლინდება საკურსო სხვაობებით წარმოქმნილი მერყეობა.

ჯგუფის ტრანზაქციების უმეტესობა არის ეროვნულ ვალუტაში. საკურსო სხვაობები გამოწვეულია ჯგუფის უცხოელ მომწოდებლებთან ვაჭრობის გამო, რაც ძირითადად დენომინირებულია ამერიკულ დოლარში და ევროში. ჯგუფს ასევე აქვს სესხები დოლარში.

უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები რომლებიც ჯგუფს დაუფვლეს ხდის სავალუტო რისკისაგან განხილულია ქვემოთ. ნაჩვენებია თანხები წარგენილია მმართველი მენეჯმენტისთვის გადაყვანილი ლარში, პერიოდის ბოლოს არსებული განაკვეთით:

მუხლი

2024 წლის 31 დეკემბერი	აშშ დოლარი	ევრო	ჩინური იუანი
ფინანსური აქტივი			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	476,024	232,417	-
ფული და საბანკო ანგარიშები	2,576,773	86,994	933,108
	3,052,797	319,411	933,108
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	4,506,176	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,225,575	197,768	-
	5,731,751	197,768	-
წინდა პოზიცია	(2,678,954)	121,643	933,108

მუხლი

2023 წლის 31 დეკემბერი	აშშ დოლარი	ევრო	ჩინური იუანი
ფინანსური აქტივი			
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	865,034	1,055,191	-
ფული და საბანკო ანგარიშები	34,091	146,761	-
	899,125	1,201,952	-
ფინანსური ვალდებულებები			
სესხები	7,874,480	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,344,046	475,513	-
	9,218,526	475,513	-
წმინდა პოზიცია	(8,319,401)	726,439	-

ცხრილი ასახავს დოლარის და ევროს მიმართ ლარის 15% (2023: 15%) გამყარების გავლენას ჯგუფზე. აღნიშნული 15% (2023: 15%) არის მმართველობის მიერ შეფასებული შესაძლო ცვლილების ზღვარი დოლარის და ევროს გაცვლით კურსებში. მგრძნობელობის ანალიზი მოიცავს მხოლოდ დომინანტ ვალუტას და ახდენს წლის ბოლოს მათ კორექტირებას 15%-იანი (2023: 15%) განაკვეთით.

ქართული ლარი რომ გამყარებულიყო დოლართან, ევროსთან, ჩინურ იუანთან მიმართებაში 15% ით (2023: 15%), მაშინ ამას ექნებოდა შემდეგნაირი გავლენა:

ქართული ლარი	აშშ დოლარის გავლენა		ევროს გავლენა		ჩინური იუანის გავლენა	
	2024	2023	2024	2023	2024	2023
მოგება/ზარალი	401,843	1,247,910	(18,247)	(108,966)	(139,956)	-

უცხოური ვალუტის კურსების ზემოქმედება წლის განმავლობაში იცვლება საზღვარგარეთ განხორციელებული ტრანზაქციების მოცულობის მიხედვით. მიუხედავად ამისა, ზემოაღნიშნული ანალიზი მიჩნეულია ჯგუფის სავალუტო რისკის ზემოქმედების წარმომადგენლად.

საპროცენტო განაკვეთის რისკი

ჯგუფი ექვემდებარება საპროცენტო განაკვეთის რისკს, რადგან ის სესხულობს სახსრებს როგორც ფიქსირებული, ასევე მცოცავი განაკვეთებით. ამ რისკს ჯგუფი მართავს ფიქსირებული და მცოცავი განაკვეთის სესხებს შორის შესაბამისი ნაზავის შენარჩუნებით.

ქვემოთ მოცემული სენსიტიურობის ანალიზი ჩატარდა საპროცენტო განაკვეთების 3%-იანი ცვლილებისთვის. 3% წარმოადგენს მენეჯმენტის შეფასებას საპროცენტო განაკვეთების შესაძლო ცვლილების შესახებ.

თუ საპროცენტო განაკვეთები იყო 3%-ით მაღალი/დაბალი და ყველა სხვა ცვლადი უცვლელი იქნებოდა, ჯგუფის:

- 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის მოგება შემცირდება/გაიზრდება 486 ათასი ლარით (2023 წელი: მატება/კლება 660 ათასი ლარით);

ჯგუფის მგრძნობელობა საპროცენტო განაკვეთების მიმართ გაიზარდა/შემცირდა ძირითადად საქართველოს ეროვნული ბანკის რეფინანსირების განაკვეთის ზრდის გამო.

ბ) საკრედიტო რისკი

საკრედიტო რისკი წარმოადგენს რისკს, რომ კონტრაგენტი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ვალდებულებას, რაც გამოიწვევს ჯგუფის ფინანსურ ზარალს. ჯგუფი ატარებს საკრედიტო რისკს ფინანსური აქტივებისგან, რომელიც მოიცავს ფულს და ფულად ექვივალენტებს რომელიც განთავსებულია ბანკში, და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს.

საკრედიტო რისკი იმართება ჯგუფის დონეზე მისი საკრედიტო რისკის მართვის პოლიტიკისა და პროცედურების მიხედვით.

საკრედიტო რისკი დაკავშირებული ფულად ბალანსებთან და დეპოზიტებთან ბანკში იმართება საბანკო დეპოზიტების დივერსიფიკაციით და განთავსებულია მხოლოდ კარგი რეპუტაციის მქონე ფინანსურ ინსტიტუტებში.

სავაჭრო მოთხოვნები მოიცავს მომხმარებლების დიდ რაოდენობას სხვადასხვა სექტორებიდან. ჯგუფს არ აქვს უზრუნველყოფა სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთზე. ამას გარდა, ჯგუფი არ ფლობს უზრუნველყოფას სხვა ფინანსური აქტივებისთვის (მაგალითად. ნაღდი ფული და ფულის ექვივალენტები ბანკებში).

სავაჭრო მოთხოვნა

ჯგუფი იყენებს ფასს 9-ის გამარტივებულ მოდელს სავაჭრო მოთხოვნებზე მთელი პერიოდის განმავლობაში მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის აღიარებისთვის, ვინაიდან აღნიშნულ მუხლებს არ გააჩნიათ მნიშვნელოვანი ფინანსური კომპონენტი. მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალის გაზომვისას სავაჭრო მოთხოვნები შეფასებულია კოლექტიურ საფუძველზე, რადგან მათ გააჩნიათ საერთო საკრედიტო რისკის მახასიათებლები. ისინი დაჯგუფებულია გადაცილებული ვადის დღეების მიხედვით.

მოსალოდნელი ზარალის განაკვეთები დაფუძნებულია გაყიდვების გადახდის პროფილზე, რომელიც დაფიქსირდა 24 თვის განმავლობაში 2024 წლის 31 დეკემბრამდე და 2024 წლის 1 იანვრამდე, ასევე შესაბამის ისტორიულ საკრედიტო ზარალზე ამ პერიოდში. ისტორიული მაჩვენებლები დაკორექტირებულია, რათა ასახოს მიმდინარე და პროგნოზირებადი მაკროეკონომიკური ფაქტორები, რომლებიც გავლენას ახდენს მომხმარებლის უნარზე დაფაროს არსებული დავალიანება. ჯგუფმა გამოავლინა სამომხმარებლო ფასების ინდექსის ინფლაცია (სფი), როგორც ყველაზე მნიშვნელოვანი ფაქტორი და შესაბამისად აკორექტირებს ისტორიულ ზარალის მაჩვენებლებს ამ ფაქტორების მოსალოდნელი ცვლილებების მიხედვით. თუმცა, საკრედიტო რისკისადმი მოკლე ვადიანი ზემოქმედების გათვალისწინებით, აღნიშნული მაკროეკონომიკური ფაქტორების გავლენა არ მიიჩნევა არსებითად

საანგარიშგებო პერიოდში. სავაჭრო მოთხოვნები ჩამოწერილია (ანუ, მოხსნილია აღრიცხვიდან) მაშინ, როდესაც აღდგენის გონივრული მოლოდინი აღარ არსებობს.

ზემოაღნიშნული საფუძვლის მიხედვით, სავაჭრო მოთხოვნების მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით განისაზღვრა შემდეგნაირად:

2024 წლის 31 დეკემბერი

	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
1 თვეზე ნაკლები	0.35%	2,596,813	8,970
1-დან 6 თვემდე	6.09%	845,846	51,502
6 თვიდან 1 წლამდე	100.00%	35,407	35,407
1 წელზე მეტი	100.00%	162,421	162,421
		3,640,487	258,300

2024 წლის 1 იანვარი

	მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი	მთლიანი საბალანსო ღირებულება	არსებობის მანძილზე მოსალოდნელი საკრედიტო ზარალი
1 თვეზე ნაკლები	0.33%	1,934,670	6,465
1-დან 6 თვემდე	18.77%	901,028	169,115
6 თვიდან 1 წლამდე	25.13%	156,580	39,354
1 წელზე მეტი	52.67%	383,411	201,933
		3,375,689	416,867

გ) ლიკვიდურობის რისკი

ლიკვიდურობის რისკი გულისხმობს, ჯგუფის ვალდებულებების გადახდისუუნარობას. ჯგუფი ახორციელებს ფრთხილ პოლიტიკას ლიკვიდურობის მართვასთან დაკავშირებით, რომელიც გულისხმობს საკმარისი რაოდენობის ფულის და მისი ექვივალენტების ფლობას, აგრეთვე მაღალ ლიკვიდური აქტივების ფლობას, რათა ჯგუფმა დროულად გადაიხადოს ყველა საოპერაციო და სასესო ვალდებულება. შემდეგი ცხრილი დეტალურად ასახავს ჯგუფის კონტრაქტის დაფარვის ვადამდე არაწარმოებული ფინანსური ვალდებულებების შეთანხმებული გადახდის პერიოდის მიხედვით. ცხრილი შედგენილ იქნა არადისკონტირებული ფინანსური ვალდებულებების არადისკონტირებული ფულადი ნაკადებით, დაფუძნებული უახლოეს თარიღზე როდესაც შეიძლება ჯგუფის მიმართ მოთხოვნილ იქნას აღნიშნული ვალდებულების გასტუმრება. ცხრილი შეიცავს ფინანსური ნაკადების, როგორც ძირს, ასევე პროცენტს.

2024

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	ჯამი
შეწონილი საშუალო ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (%)		9.80%	11.72%	
6 თვეზე ნაკლები	1,789,314	1,215,387	1,068,866	4,073,567
6 თვიდან 1 წლამდე	-	4,840,891	12,690,405	17,531,296
1-დან 5 წლამდე	-	8,625,936	1,644,999	10,270,935
5 წელზე მეტი	-	1,075,872	1,848,398	2,924,270
	1,789,314	15,758,086	17,252,668	34,800,068

2023

	საპროცენტო განაკვეთის არმქონე	ცვლადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	ფიქსირებული საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტები	ჯამი
შეწონილი საშუალო ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი (%)		8.5%	5.75%	
6 თვეზე ნაკლები	1,322,047	2,042,558	558,511	3,923,116
6 თვიდან 1 წლამდე	-	6,364,230	527,405	6,891,635
1-დან 5 წლამდე	-	16,199,591	169,347	16,368,938
5 წელზე მეტი	-	1,348,395	-	1,348,395
	1,322,047	25,954,774	1,255,263	28,532,084

ლიკვიდურობის რისკის შესაფასებლად ჯგუფი იყენებს მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს ფინანსური აქტივებიდან, განსაკუთრებით კი ფულადი სახსრების და სავაჭრო მოთხოვნების შეფასების მიზნით.

22 რეალური ღირებულებით შეფასება

ჯგუფი გვთავაზობს იმ ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების ანალიზს, რომლებიც თავდაპირველი აღიარების შემდგომ შეფასებულია რეალური ღირებულებით და აჯგუფებს მათ 3 ღონეზე. თითოეული ღონე განხილულია ქვემოთ:

- ღონე 1 – რეალური ღირებულება განისაზღვრება იდენტური აქტივების ან ვალდებულებების აქტიურ ბაზარებზე მოპოვებული კოტირებული ფასებით (გაუკორექტირებელი);
- ღონე 2 – რეალური ღირებულება განისაზღვრება მოცემული აქტივის ან ვალდებულების შესახებ 1-ელ ღონეზე მიკუთვნებული ყველა მონაცემით, გარდა კოტირებული ფასებისა, რომლებიც ემპირიულია პირდაპირ (ანუ ფასების მიხედვით) ან არაპირდაპირ (ანუ ფასებიდან გამომდინარე) და;
- ღონე 3 – რეალური ღირებულება განისაზღვრება აქტივის ან ვალდებულების შესახებ არაემპირიული ამოსავალი მონაცემებით (არადაკვირვებადი მონაცემები).

22.1 ფინანსური ინსტრუმენტების რეალური ღირებულებით შეფასება

ფინანსური ინსტრუმენტები ამორტიზირებული ღირებულებით

საბანკო და სხვა სესხების რეალური ღირებულება უახლოვდება მათ საბალანსო ღირებულებას. რეალური ღირებულება განისაზღვრა მიმდინარე ღირებულების ტექნიკის გამოყენებით.

22.2 არაფინანსური აქტივების რეალური ღირებულებით შეფასება

ჯგუფს არ აქვს არაფინანსური აქტივები, რომლებიც შეფასებულია რეალური ღირებულებით, პერიოდულობის საფუძველზე 2024 და 2023 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

23 კაპიტალის რისკის მართვა

ჯგუფი ისე მართავს კაპიტალს, რომ შეძლოს საქმიანობის გაგრძელება ფუნქციონირებადობის პრინციპით და აქციონერები უზრუნველყოს ადექვატური უკუგებით.

ჯგუფის კაპიტალის სტრუქტურა შედგება ჯგუფის მფლობელებზე მიკუთვნებული საკუთარი კაპიტალის წილისგან, რომელიც მოიცავს საწესდებო კაპიტალს და აკუმულირებულ ზარალს, რომელიც შედგება შენიშვნა 10-ში განხილული სესხებისგან.

ჯგუფი აკონტროლებს კაპიტალის მდგომარეობას „წმინდა ვალისა“ და „კორექტირებული კაპიტალის“ კოეფიციენტების მეშვეობით.

ქართული ლარი	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
წმინდა ვალი		
სესხები	27,867,616	21,984,596
გამოკლებული: ნაღდი ფული და ფული საბანკო ანგარიშებზე	(4,415,395)	(1,859,928)
	23,452,221	20,124,668
კაპიტალის კორექტირება		
მთლიანი კაპიტალი	25,186,517	22,781,923
	25,186,517	22,781,923
კაპიტალის თანაფარდობა სრულ მოზიდულ სახსრებთან	0.93	0.88

24 გაუთვალისწინებელი გარემოებები

24.1 დაზღვევა

საქართველოს სადაზღვევო სექტორი კვლავ განვითარების ეტაპზეა და დაზღვევის მრავალი სახეობა, რომელიც სხვა ქვეყნებში ფართოდ არის გავრცელებული, საქართველოში ჯერ კიდევ სრულად ხელმისაწვდომი არ არის. ჯგუფს არ გააჩნია სრული სადაზღვევო დაფარვა საწარმოო ობიექტებისთვის, საქმიანობის შეწყვეტის რისკებისათვის ან მესამე პირის მიმართ პასუხისმგებლობისათვის, მათ შორის ქონებრივი ან გარემოს დაზიანების შემთხვევაში, რომელიც შეიძლება წარმოიშვას ჯგუფის საკუთრებაში ან მისი საქმიანობის შედეგად. სათანადო სადაზღვევო დაფარვის მიღებამდე არსებობს რისკი, რომ გარკვეული აქტივების დაკარგვამ ან განადგურებამ, აგრეთვე გარემოს ზიანმა, შეიძლება არსებითად უარყოფითი გავლენა მოახდინოს ჯგუფის საქმიანობასა და ფინანსურ მდგომარეობაზე.

24.2 გადასახადები

საქართველოს საგადასახადო სისტემა შედარებით ახალია და მას ახასიათებს კანონმდებლობის ხშირი ცვლილებები, რომელიც ხშირად ინტერპრეტაციის საგანია. ხშირად სხვადასხვა საგადასახადო ორგანოსა და იურისდიქციებს შორის არსებობენ განსხვავებული განმარტებები. საგადასახადო ორგანოებს კანონით მინიჭებული აქვთ უფლებამოსილება განახორციელონ საგადასახადო შემოწმებები და გამოძიებები და დააკისრონ მკაცრი ჯარიმები და სანქციები. აღნიშნული გარემოებები საქართველოში ქმნის საგადასახადო რისკებს, რომლებიც არსებითად აღემატება სხვა განვითარებულ ქვეყნებში არსებულ რისკებს. ჯგუფის მენეჯმენტის მოსაზრებით, მოქმედი საგადასახადო კანონმდებლობის მისი ინტერპრეტაციის საფუძველზე, სათანადოდ არის უზრუნველყოფილი საგადასახადო ვალდებულებების დაფარვა. თუმცა, შესაძლებელია, რომ შესაბამისმა ორგანოებმა განახორციელონ განსხვავებული ინტერპრეტაცია, რაც შესაძლოა არსებით გავლენას მოახდენდეს ჯგუფის ფინანსურ მდგომარეობასა და საქმიანობის შედეგებზე.

24.3 გარემოსდაცვითი საკითხები

მენეჯმენტის აზრით, ჯგუფი აკმაყოფილებს მთავრობის მოთხოვნებს გარემოსდაცვით საკითხებთან მიმართებაში შესაბამისად, თვლის, რომ ჯგუფს არ გააჩნია რაიმე მნიშვნელოვანი მატერიალური ეკოლოგიური ვალდებულებები. თუმცა, საქართველოში გარემოსდაცვითი კანონმდებლობა შემუშავების პროცესშია, კანონმდებლობაში პოტენციური ცვლილებებია და მისმა ინტერპრეტაციამ შეიძლება მომავალში გამოიწვიოს მნიშვნელოვანი მატერიალური ვალდებულებები.

25 ფინანსური საქმიანობიდან წარმოქმნილი ვალდებულებები

ჯგუფის ვალდებულებებში ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ცვლილებები შეიძლება შემდეგნაირად კლასიფიცირდეს:

ქართული ლარი	უზრუნველყოფილი ბანკის სესხები	არაუზრუნველყოფილი სესხი დაკავშირებული მხარისგან	სულ
2023 წლის 1 იანვარი	20,200,345	891,454	21,091,799
ფულადი ნაკადები			
სესხის აღება	19,888,243	1,182,902	21,071,145
ძირის გადახდები	(18,909,135)	(1,305,913)	(20,215,048)
გადახდილი პროცენტი	(2,034,142)	(49,592)	(2,083,734)
არაფულადი ნაკადები			
დარიცხული პროცენტი	2,454,521	53,919	2,508,440
ძირითად საშუალებებზე კაპიტალიზებული საპროცენტო ხარჯი	166,311	-	166,311
საკურსო შემოსავალი/(ხარჯი)	87,167	(16,484)	70,683
აწარმოე საქართველოს ფარგლებში დაფინანსებული პროცენტი	(625,000)	-	(625,000)
2023 წლის 31 დეკემბერი	21,228,310	756,286	21,984,596
ფულადი ნაკადები			
სესხის აღება	40,523,053	989,273	41,512,326
ძირის გადახდები	(35,106,623)	(939,246)	(36,045,869)
გადახდილი პროცენტი	(2,389,963)	(39,182)	(2,429,145)
არაფულადი ნაკადები			
დარიცხული პროცენტი	2,578,703	50,339	2,629,042
დაკაპიტალიზებული პროცენტის ხარჯი ძირითად საშუალებებზე	84,970	-	84,970
საკურსო შემოსავალი/(ხარჯი)	331,443	47,539	378,982
აწარმოე საქართველოს ფარგლებში დაფინანსებული პროცენტი	(247,286)	-	(247,286)
2024 წლის 31 დეკემბერი	27,002,607	865,009	27,867,616

26 დაკავშირებული მხარეები

ჯგუფის დაკავშირებული მხარეები მოიცავს საერთო კონტროლის ქვეშ მყოფ კომპანიებს, ძირითად მენეჯმენტს და სხვა პირებს, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

26.1 საკონტროლო ურთიერთობები

ჯგუფის კონტროლს ახორციელებს შპს „ენ ჯი თი ჯგუფი“.

ჯგუფის საბოლოო მაკონტროლებელი პირები არიან: დავით ხოსიაშვილი – 33.3%, დავით სამხარაძე – 33.3% და მამია მოცხრაძე – 33.4%.

26.2 ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

საანგარიშგებო წლის განმავლობაში ჯგუფს დაკავშირებულ მხარეებთან ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები და ნაშთები:

ქართული ლარი

ტრანზაქციები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქციონერები		
სესხის აღება	989,273	1,182,902
გადახდილი სესხები	(939,246)	(1,305,913)
დარიცხული საპროცენტო ხარჯი	(50,339)	(53,919)
გადახდილი პროცენტი	(39,182)	(49,592)
გაცემული სესხები	-	(391,965)
ფინანსური შემოსავალი	11,303	54,681
მიღებული პროცენტები	11,291	-
სხვა		
გაცემული სესხები	(35,000)	-
ფინანსური შემოსავალი	268	-
მიღებული პროცენტები	268	-
შემოსავალი საქონლის გაყიდვიდან	7,989,983	7,842,424
სხვა შემოსავალი	30,095	228,585
საქონლის გაყიდვის თვითღირებულება	(6,419,302)	(6,300,750)
მმართველი ხელმძღვანელობა		
ხელფასები და ბონუსები	2,793,746	2,867,281

ქართული ლარი

ნაშთები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქციონერები		
მოთხოვნები საწესდებო კაპიტალის შევსებაზე	2,096,000	2,114,000
მიღებული სესხები	(865,009)	(756,286)
სხვა		
გაცემული სესხები	35,000	-
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნილებები	560,912	427,009
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	(13,831)	-

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

1. კომპანიის შესახებ

შპს „ენ ჯი თი ჯგუფი“ (შემდგომში მოხსენიებული, როგორც „ჯგუფი“) (საიდენტიფიკაციო კოდი: 204524274) არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც 2007 წელს დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. მისი იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ჟიული შარტავას ქუჩა, N40

ჯგუფის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს, აპარატურის, საოპერაციო სისტემების, სპილენძისა და ალუმინის დაბალი ძაბვის ელექტრო კაბელების წარმოებას, იმპორტს და შემდეგომ რეალიზაციას, როგორც ქართულ აგრეთვე საექსპორტო ბაზრებზე. 2024 წლის განმავლობაში კომპანიის თანამშრომლების რაოდენობა შეადგენდა 216 თანამშრომელს (2023 წელს 186 თანამშრომელს).

2024 წლის და 2023 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით უშუალო მფლობელები არიან:

მფლობელი	3/5 ან ს/5	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
მამია მოცრაძე	54001014452	30.4%	33%
დაბით სამხარაძე	01011030530	30.3%	33%
დავით ხოსიაშვილი	01020004893	30.3%	33%
ნკ ინვესტმენტი შპს	405602762	0%	10%

ჯგუფის ძირითად საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს ორი ძირითადი მიმართულება:

- 1) რიგის მართვის სისტემის რეალიზაცია-მონტაჟი, ვიდეო სამეთვალყურეო სისტემების რეალიზაცია-მონტაჟი, საინფორმაციო ტექნოლოგიების მიწოდება, დანერგვა და ტექნიკური მხარდაჭერა, საბანკო ტექნიკით ვაჭრობა და ასევე სხვადასხვა ელექტრო საქონელის რეალიზაცია.
- 2) სპილენძისა და ალუმინის დაბალი ძაბვის ელექტრო კაბელების წარმოებას და შემდეგომ რეალიზაციას, როგორც ქართულ აგრეთვე საექსპორტო ბაზრებზე.

შპს „ენ ჯი თი ჯგუფი“

პირდაპირი და არაპირდაპირი მონაწილეობა	წილი
შპს დოქტრა *	77.5%
შპს ენერჯი ჰოლდინგ ჯორჯია	68%
შპს ელკომ ტრეიდინგი ***	68%
შპს ელვარე ***	68%
შპს ენ-არ-ჯი ჯორჯია ***	68%
შპს ფაბრა	75%
შპს ენ ჯი თი გრუპი	100%
შპს ბივიჟენი	70%
შპს ენჯითი როქით სოლუმენსი **	60%
შპს ზეპტოსი	95%
შპს ჯი-თრასთი	75%

* 2024 წელს შპს ნექსტ დეიტა სისტემსმა შეიცვალა იურიდიული სახელი და გახდა შპს დოქტრა.

**2025 წლის აპრილში შპს ენჯითი როქით სოლუშენსმა შეიცვალა იურიდიული სახელი და გახდა შპს სიგნიფიკა.

***შვილობილი კომპანიები, რომლებიც 100%-ით ეკუთვნის შპს ენერჯი ჰოლდინგ ჯორჯიას და, შესაბამისად, წარმოადგენენ შპს ენ ჯი თი ჯგუფის არაპირდაპირ შვილობილებს.

ბოლო ორი წლის განმავლობაში მოხდა 6 ცვლილება ჯგუფის სტრუქტურაში:

- 1) შპს ზეპტოსი - 2024 წლის 20 მარტს შპს ენ ჯი თი ჯგუფმა გამოისყიდა კომპანიის 25% ღირებულებით მემშველამშვილისგან.
- 2) 2024 წლის 23 თებერვალს დარეგისტრირდა შპს ენერჯი ჰოლდინგ ჯორჯიას 100%-იანი შვილობილი კომპანია შპს ელკომ თრედიინგი
- 3) 2024 წლის 2 ივლისს დარეგისტრირდა შპს ენერჯი ჰოლდინგ ჯორჯიას 100%-იანი შვილობილი კომპანია შპს ენ-არ-ჯი ჯორჯია
- 4) 2024 წლის 24 მაისს დარეგისტრირდა შპს ენ ჯი თი ჯგუფის 47.6%-იანი მეკავშირე საწარმო
- 5) შპს ზეპტოსი - 2023 წლის 25 აპრილს შპს ენჯითი ჯგუფმა საკუთარი წილის 5%-ი გადასცა შპს ზეპტოსის ტექნიკურ დირექტორს, შალვა გურგენიძეს
- 6) შპს ნექსტ დეიტა სისტემსი - 2023 წლის 13 აპრილს შპს ენ ჯი თი ჯგუფმა გამოისყიდა კომპანიის 17.5%-ი ერთ-ერთი კომპანიის დამფუძნებლის, ღირებულებით კოტიშაძესგან

2. საწესდებო კაპიტალი

ბოლო ორი წლის განმავლობაში არ მომხდარა ცვლილება საწესდებო კაპიტალში.

3. ძირითადი ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლების მიმოხილვა

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული ფინანსური წლის შემოსავალმა შეადგინა 75,959,117 ლარი ხოლო წმინდა მოგება შეადგინა 8,394,237 ლარი.

ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებისას ჯგუფი ხელმძღვანელობს ფინანსური აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად. 2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული საანგარიშო წლისთვის ფინანსური ანგარიშგება დადასტურებულია დამოუკიდებელ აუდიტორი „გრანტ თორნტონ საქართველოს“ დასკვნით.

კომპანიაში დანერგილია მმართველობითი აღრიცხვის 1C ERP (Enterprise Resource Planning) სისტემა, რომელიც არის მსოფლიო ბაზრის ერთ-ერთი ლიდერი მსგავსი ტიპის სისტემებში.

კაბელების წარმოება

ჯგუფის ერთ-ერთი ძირითადი ამოცანა, საშუალო და გრძელვადიან პერიოდში, არის ქართულ ბაზარზე უპირატესი ლიდერობის დამკვიდრება.

ჯგუფის მიერ წარმოებული პროდუქცია აკმაყოფილებს ყველა საერთაშორისო ნორმატივს, რაც საშუალებას აძლევს კონკურირება გაუწიოს მსოფლიოს და ევროპის, აღნიშნულ სფეროში მოღვაწე, წამყვან კომპანიებს.

4. კვლევა და განვითარება

კომპანიას არ გააჩნია კვლევისა და განვითარების საქმიანობა.

5. განვითარების და სამომავლო გეგმები

კომპანია განაგრძობს დინამიურ ზრდას. სამომავლოდ იგეგმება საექსპორტო ბაზრებზე გასვლა და ქვეყანაში არსებული ბაზრის წილის გაფართოება როგორც კორპორატიულ ასევე საცალო სეგმენტზე.

6. ძირითადი რისკები და გაურკვევლობები

6.1. საქართველოს მაკროეკონომიკური პირობების მიმოხილვა და პოლიტიკური რისკების ანალიზი

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისთვის, ისევე როგორც წინა წლებში, კომპანიის მთლიანი შემოსავლის ძირითადი ნაწილი კონცენტრირებულია საქართველოში, შესაბამისად კომპანიის ფინანსური ზრდა და შემდგომი განვითარება პირდაპირ კავშირშია საქართველოს ეკონომიკაში მიმდინარე პროცესებთან.

ქვემოთ ცხრილში წარმოდგენილია ძირითადი მაკროეკონომიკური მაჩვენებლები:

	2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის	2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით და ამავე თარიღით დასრულებული წლისთვის
რეალური მშპ-ის ზრდა/(კლება) %	9.4	7.5
მშპ მიმდინარე ფასებში, მილიარდი ლარი	91.9	80.2
მშპ მუდმივ 2015 წლის ფასებში, მილიარდი ლარი	67.5	61.5
ინფლაცია (პერიოდის ბოლო, %)	1.9	2
პირდაპირი უცხოური ინვესტიციები (მილიონი აშშ დოლარი)	1,333.8	1,595
მშენებლობა (ბრუნვა, მილიარდი ლარი)	14.3	11.8
მშენებლობა (გამოშვებული პროდუქცია, მილიარდი ლარი)	16	12.9

წყარო: საქართველოს სტატისტიკის ეროვნული სამსახური

საქსტატის მიხედვით, 2024 წელს საქართველოს ეკონომიკა 9.4%-ით გაიზარდა. იგივე მონაცემები 2023 წელს 7.8%-ით, 2022 წელს 11%-ით, 2021 წელს -10.6%-ით ხოლო 2020 წელს კი -6.3%-ით განისაზღვრა.

სამშენებლო სექტორში მთლიანმა 2024 წლის ბრუნვამ 14.3 მილიარდი ლარი შეადგინა რაც წინა წლის მონაცემზე 18.18%-ით მეტია.

6.2. ვალუტის ცვალებადობა

ქვეყანაში არასტაბილური სავალუტო ბაზრის არსებობიდან და ამასთანავე ბიზნეს საქმიანობის სპეციფიკიდან გამომდინარე კომპანიაზე მოქმედებს ვალუტის მერყეობა და გაუფასურება ევროსა თუ დოლარის მიმართ.

2024 წლის მანძილზე ლარის და აშშ დოლარის გაცვლითი კურსი მერყეობდა 2.6432-დან 2.8746-მდე რაც წარმოადგენს 8.75%-მდე რყევას.

აღნიშნული სავალუტო რისკის მინიმიზირებისთვის ჯგუფმა გრძელვადიანი საბანკო ვალდებულებების ნაწილი დააფიქსირა ქართულ ლარში, რამაც მოახდინა სავალუტო რისკის მინიმიზირება.

7. კომპანიასთან დაკავშირებული რისკები

7.1. ფასების ცვალებადობა

ჯგუფის ძირითადი საქმიანობა მნიშვნელოვნად არის დამოკიდებული იმპორტზე. სავალუტო ბაზრის არასტაბილურობისა და კურსის რყევების გამო, ჯგუფის მიერ შესყიდული ნედლეულის, პროდუქციის და მომსახურების ფასებზე ცვლილება, გავლენას ახდენს საბოლოო პროდუქტის ფასზე.

8. ფინანსური მონაცემების შიდა კონტროლის მექანიზმები

ფინანსური მონაცემების მიმოცვლა ჯგუფში ხდება დადგენილი პროცედურების დაცვით, სადაც მნიშვნელოვან როლს თამაშობს ჯვარედინი კონტროლის მექანიზმი. ეს უკანასკნელი უზრუნველყოფს მიწოდებული ფინანსური მონაცემების სიზუსტეს.

ინფორმაციის გაზიარება რამდენიმე სტრუქტურულ ერთეულს შორის ხდება რიგი საფეხურების

დადასტურების შემდეგ, რათა ჯგუფის მენეჯმენტი დარწმუნებული იყოს, რომ ინფორმაციის მიმღებს მიეწოდება უტყუარი ინფორმაცია. ამასთან ის ფაქტიც, რომ მიმღებს აქვს უფლება გაეცნოს შესაბამის ინფორმაციას.

ჯგუფს შემუშავებული აქვს შიდა კონტროლის პოლიტიკა და პროცედურები, რომელთა მეშვეობითაც ხდება ნებისმიერი სახის მონაცემების გაცვლა სტრუქტურულ ერთეულებს შორის და მათზე კონტროლის განხორციელება. ასევე, ჯგუფს შემუშავებული აქვს ფინანსური თვის და წლის დახურვის პროცედურები შესაბამისი კონტროლის მექანიზმებით, რაც საფუძველია იმისთვის, რომ პროგრამულად აღიარებული ინფორმაცია სრულფასოვანი და უტყუარია.

9. დასაქმებასთან დაკავშირებული საკითხები და კადრების შენარჩუნება

ჯგუფი სულ უფრო მეტი წარმატებით ახერხებს ადგილობრივ შრომის ბაზარზე საუკეთესო პროფესიონალების მოძიებასა და მოზიდვას. ჯგუფი ცდილობს, გააუმჯობესოს ეფექტურობა ორგანიზაციის როგორც მიკრო, ისე მაკრო დონეზე და მენეჯმენტს მიაჩნია, რომ კომპეტენციის განვითარება გრძელვადიანი სტრატეგიის განხორციელების ერთ-ერთი უმნიშვნელოვანესი გზაა.

კერძოდ, ჯგუფის მიზანია, გაუმჯობესდეს ორგანიზაციის მიერ სიახლეების დანერგვის უნარი და დაიხვეწოს არსებული პრაქტიკა. მეორე მხრივ, ჯგუფისთვის უაღრესად მნიშვნელოვანია თითოეული თანამშრომლის უსაფრთხოება. უპირველეს ყოვლისა, თითოეულ თანამშრომელს აქვს უფლება, იმუშაოს უსაფრთხო და ჯანსაღ გარემოში, რათა არც მათ და/ან არც მათ ოჯახებს არ შეექმნათ პრობლემები სამუშაო ადგილზე არსებული ისეთი საფრთხეების გამო, რომელთა თავიდან არიდება შესაძლებელი იყო. შესაბამისად, ჯგუფი ქმნის უსაფრთხო სამუშაო გარემოს თანამშრომლებისათვის არსებული კანონმდებლობის მოთხოვნების დაცვით. ეს თანამშრომლებს საშუალებას აძლევს, სრულად გამოავლინონ თავიანთი პოტენციალი ყოველ სამუშაო დღეს.

10. გარემოსდაცვითი საკითხები

ჯგუფი გარემოსდაცვითი საქმიანობის წლიდან წლამდე გაუმჯობესების მიზნით შემდეგ ძირითად ფაქტორებზე ამახვილებს ყურადღებას:

- ✓ ორგანიზაციის მასშტაბით დანერგილი კორპორაციული კულტურა;
- ✓ საქმიანობის მკაფიოდ ჩამოყალიბებული სტანდარტები და საოპერაციო პროცედურები;
- ✓ შესაბამისი ტექნიკური აღჭურვილობა, რომელიც შეესაბამება მსოფლიოში აღიარებულ სტანდარტებს;
- ✓ მაღალი კომპეტენციის მქონე თანამშრომლები.

გარემოსდაცვითი საქმიანობის გაუმჯობესება კლიენტების, მომწოდებლების, მარეგულირებელ ორგანოების, ინვესტორების, თანამშრომლებისა და საზოგადოების თვალში რეპუტაციის ამაღლების ერთ-ერთი უმთავრესი ფაქტორია.

11. განცხადება ეკოლოგიურ და სოციალურ გარემოზე ზემოქმედების შესახებ

11.1. უსაფრთხოების მხარდაჭერა

ჯგუფისთვის არაფერია იმაზე მნიშვნელოვანი, ვიდრე იმ ადამიანების უსაფრთხოება, რომლებიც ჩვენთან არიან დასაქმებულები ან რომლებთანაც ვთანამშრომლობთ.

ერთ-ერთი ძირითადი მიმართულებით, როგორც დაბალი ძაბვის გადამცემი კაბელების წარმოების წამყვანმა კომპანიამ, ჩვენ მიზნად დავისახეთ უბედური შემთხვევების სრულად აღმოფხვრა და ამის მისაღწევად ჯგუფის შიგნით ხდება პერიოდული ტრენინგები და უსაფრთხოების მხრივ პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლება. ამისათვის, გამოიყენება როგორც შიდა რესურსი აგრეთვე მოწვეული ექსპერტები და გარე სასერთიფიკატო კურსები.

დავით ხოსიაშვილი

დირექტორი

2025 წლის 15 სექტემბერი

11. განცხადება ეკოლოგიურ და სოციალურ გარემოზე ზემოქმედების შესახებ

11.1. უსაფრთხოების მხარდაჭერა

ჯგუფისთვის არაფერია იმაზე მნიშვნელოვანი, ვიდრე იმ ადამიანების უსაფრთხოება, რომლებიც ჩვენთან არიან დასაქმებულები ან რომლებთანაც ვთანამშრომლობთ.

ერთ-ერთი ძირითადი მიმართულებით, როგორც დაბალი ძაბვის გადამცემი კაბელების წარმოების წამყვანმა კომპანიამ, ჩვენ მიზნად დავისახეთ უბედური შემთხვევების სრულად აღმოფხვრა და ამის მისაღწევად ჯგუფის შიგნით ხდება პერიოდული ტრენინგები და უსაფრთხოების მხრივ პერსონალის კვალიფიკაციის ამაღლება. ამისათვის, გამოიყენება როგორც შიდა რესურსი აგრეთვე მოწვეული ექსპერტები და გარე სასერთიფიკატო კურსები.

დავით ხოსიაშვილი

დირექტორი

2025 წლის 15 სექტემბერი

