

შპს „ენ ენ კაპიტალი“

(ს/ნ 204 398 892)

19 სექტემბერი 2025 წ.

ინდივიდუალური ფინანსური ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო წლისთვის

სარჩევი

ფინანსური ანგარიშგება

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

ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნები

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

მოგება-ზარალისა და სრული შემოსავლის ანგარიშგება

შენ. N		2024	2023
შემოსავალი პროდუქციის (ბინების) რეალიზაციიდან	5	581144	628161
შემოსავალი მომსახურების გაწევიდან	5	6102	6102
სხვა	5		
სულ შემოსავალი		587246	634263
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	6	-213161	-234224
საერთო მოგება		374085	400039
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	8	-1321735	-1005556
საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული მოგება		-947650	-605517
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი / (ხარჯი)	7	-377010	-252 667
მოგება / (ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე		-1324660	-858184
მოგების გადასახადის ხარჯი		0	0
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება / ზარალი		-1324660	-858 184

შპს ენ.ენ. კაპიტალის (204398892) დირექტორი


გიორგი
მანჯაფარაშვილი

მთ. ბუღალტერი



ნანა სვანიძე

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენ, N	2024	2023	2022
აქტივები				
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	11	358177	446773	535397
არამატერიალური აქტივები		-	-	-
მონაწილეობა სხვა საწარმოში		-	-	-
გაცემული სესხები და მისაღები პროცენტები	15	-	-	-
გადავადებული საგადასახადო აქტივები		-	-	-
სულ გრძელვადიანი აქტივები		358177	446773	535397
მიმდინარე აქტივები				
მარაგები	9	6972461	4720129	2195940
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	12	0	0	0
გაცემული სესხები		-	-	-
მომწოდებლებზე გაცემული ავანსები	12	459053	132029	53525
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	12	129009	125142	2200
ფულადი სახსრები და მათი ეკვივალენტები	13	157336	36897	354850
სულ მიმდინარე აქტივები		7717859	5014197	2606515
სულ აქტივები		8076036	5460970	3141912
კაპიტალი და ვალდებულებები				
კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		0	0	0
სარეზერვო კაპიტალი (გადაფასების რეზერვი)	14	9875	12448	12448
გაუნაწილებელი მოგება		-2437887	-1113 227	-255043
საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	14	-	-	0
დაგროვილი ზარალი		-	-	-
სულ კაპიტალი		-2428012	-1 100 779	-242595
გრძელვადიანი ვალდებულებები				
სესხები და კრედიტები	15	9274436	6197116	3371866
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9274436	6197116	3371866
მიმდინარე ვალდებულებები				
სესხები და კრედიტები	15	320000	93000	0
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	16	898602	271633	9891
საგადასახადო დავალიანებები	16	11010	0	2750
მიმდინარე ვალდებულებები		1229612	364 633	12641
სულ ვალდებულებები		10504048	6 561 749	3384507
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		8076036	5 460 970	3141912

შპს ენ კაპიტალის (204398892) დირექტორი

მთ. ბუღალტერი

გიორგი
მანჯაფარაშვილი

ნანა სვანიძე

კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	აკუმულირებული მოგება	სარეზერვო კაპიტალი (მირ.საშ. გადაფასების რეზერვი)	საკუთარი კაპიტალის სხვა კომპონენტები	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	(72 261)	9 634	-	(62 627)
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	(182 782)	-	-	(182 782)
დივიდენდები	-	-	-	-	-
კაპიტალის შემცირება/გაზრდა	0	-	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება/გაზრდა	-	-	2814	-	2814
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-	-	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	(255 043)	12 448	-	(242 595)
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	(255 043)	12 448	-	(242 595)
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	(858 184)	-	-	(858 184)
დივიდენდები	-	-	-	-	-
კაპიტალის შემცირება/გაზრდა	-	-	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება/გაზრდა	-	-	0	-	0
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-	-	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	(1 113 227)	12 448	-	(1 100 779)
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	0	(1 113 227)	12 448	-	(1 100 779)
მოგება/ზარალი წლის განმავლობაში	-	(1 324 660)	-	-	(1 324 660)
დივიდენდები	-	-	-	-	-
კაპიტალის შემცირება/გაზრდა	-	-	-	-	-
სარეზერვო კაპიტალის შემცირება/გაზრდა	-	-	(2 573)	-	(2 573)
დაუფარავი ზარალის გაუქმება	-	-	-	-	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	0	(2 437 887)	9 875	-	(2 428 012)

შპს "ენ ენ კაპიტალის" დირექტორი
მთ. ბუღალტერი



გიორგი მანჯაგარაშვილი

ნანა სვანიძე



მოგება/ზარალის (გაუაწილებელი მოგების/დაუფარავი ზარალის
ანგარიშგება)

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

ნაშთი 2022 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-72261
ზარალი წლის განმავლობაში	-182782
დივიდენდები	-
ნაშთი 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-255043
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-255043
ზარალი წლის განმავლობაში	-858184
დივიდენდები	-
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-1113227
ნაშთი 2024 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით	-1113227
ზარალი წლის განმავლობაში	-1324660
დივიდენდები	-
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	-2437887

შპს "ენ ენ კაპიტალის" დირექტორი



გიორგი მანჯაფარაშვილი

მთ. ბუღალტერი



ნანა სვანიძე

1. ზოგადი ინფორმაცია საწარმოს შესახებ

შ.პ.ს. "ენ ენ კაპიტალი" (შემდგომში „კომპანია“) დაფუძნებულია „მეწარმეთა შესახებ“ კანონის შესაბამისად. დარეგისტრირებულია მეწარმეთა და არასამეწარმეო იურიდიული პირების რეესტრში 06/4-620; 05/06/1997წ. ს.ნ 204398892.

კომპანიის დამფუძნებელი: შპს "ენენ ჯგუფი" (205 177 556) - 100% წილის მფლობელი

კომპანიის დირექტორი:

გიორგი მანჯაფარაშვილი - 01009003439 ;

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

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

კომპანიის საწესდებო კაპიტალი შეადგენს 0 (ნული) ლარს;

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს:

საცხოვრებელი და არასაცხოვრებელი შენობების მშენებლობა, სამშენებლო და სარემონტო მომსახურებები (ეკონ.სამ.კოდი - 41200).

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

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

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

2. მომზადების საფუძველი

2.1. ზოგადი ინფორმაცია

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

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

3. სააღრიცხვო პოლიტიკის ძირითადი პრინციპები

3.1. უცხოური ვალუტა

კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშგებო ვალუტას წარმოადგენს საქართველოს

ეროვნული ვალუტა - ქართული ლარი, რომელიც ამ ავტომატურად წარმოადგენს

კომპანიის ფუნქციონალურ ვალუტას.

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

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

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

3.2. სააღრიცხვო პოლიტიკა

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

3.2.2. კომპანიის მიერ წარმოდგენილი 2024 წლის ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის შესაბამისად.

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

3.3. ძირითადი საშუალებები

3.3.1. აღიარება

კომპანია ძირითად საშუალებად აღრიცხავს მატერიალურ აქტივებს, რომლებიც

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

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

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

3.3.2. შეფასება თავდაპირველი აღიარებისას

თავდაპირველი აღიარებისას კომპანია ძირითად საშუალებას აფასებს თვითღირებულებით, რომელიც მოიცავს:

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

3.3.3. აღიარების შემდგომი შეფასება

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

ძირითადი საშუალებების თვითღირებულებაში შეიტანება:

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

3.3.4. ცვეთა

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

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

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

3.3.5. გაუფასურება

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

3.3.6. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს:

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

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

3.4. არამატერიალური აქტივები

კომპანიას არ აქვს არამატერიალური აქტივები.

3.5. იჯარა

3.5.1. ხელშეკრულება არის საიჯარო, თუ ხელშეკრულების მეშვეობით ხდება იდენტიფიცირებული აქტივის კონტროლის უფლების გადაცემა გარკვეული პერიოდის განმავლობაში, ანაზღაურების მიღების სანაცვლოდ. იჯარის ვადის დაწყების თარიღისთვის, მოიჯარემ 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.

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

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

3.6. მარაგები

3.6.1. აღიარება

კომპანია მარაგად აღრიცხავს ისეთ აქტივს, რომელიც:

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

3.6.2. შეფასება

კომპანია მარაგის შეფასებას ახდენს მარაგის თვითღირებულების თანხით.

3.6.3. თვითღირებულების ფორმულა

კომპანია მარაგის თვითღირებულების განსაზღვრისათვის იყენებს (FIFO) მეთოდს.

3.6.4. მარაგის გაუფასურება

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

3.6.5. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს მარაგების აღიარებას

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

3.7. ფინანსური აქტივები / ფინანსური ვალდებულებები

3.7.1. აღიარება

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

3.7.2. პირველადი შეფასება

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

3.7.3. გაუფასურება

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

3.7.4. აღიარების შეწყვეტა

კომპანია წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში, როდესაც:

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

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

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

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

3.8. საკუთარი კაპიტალი

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

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

3.9.3. საწარმოს გაცემული სესხები, მისაღები პროცენტები არ გააჩნია.

3.9.4. საწარმოს გააჩნია მიღებული სესხები 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის -

საბანკო სესხი (გრძელვადიანი ვალდებულება) და დამფუძნებლისგან მიღებული უპროცენტო სესხი (მოკლევადიანი ვალდებულება). რეზიდენტი ფიზიკური პირისგან მიღებული სესხი (მოკლევადიანი ვალდებულება) 2024 წელში არ გააჩნია.

3.9.5. ვადაგადაცილებული დავალიანება კომპანიას არ ერიცხება.

3.10. ამონაგები

3.10.1. აღიარება

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

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

კომპანია იყენებს ხუთ საფეხურიან მოდელს მომხმარებელთან გაფორმებული ყველა ხელშეკრულების მიმართ:

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

3.10.2. ამონაგების შეფასება

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

3.11. ხარჯების აღიარება

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

3.12. ფული და ფულის ექვივალენტები

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

3.13. დივიდენდები

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

3.13.2. 2024 წლის საანგარიშგებო პერიოდში დივიდენდები არ გაცემულა.

3.14. გადასახადები

3.14.1. მოგების გადასახადი

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

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

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

3.14.2. დამატებული ღირებულების გადასახადი

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

3.14.3. - საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

4. საქმიანობის უწყვეტობა

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

5. შემოსავალი

	2024	2023
	ლარი	ლარი
1 საცხოვრებელი და არასაცხ. ფართების რეალიზაცია	581144	628161
2 იჯარით გაცემული მიწის ფართით შემოსავალი	6 102	6102
სულ საოპერაციო შემოსავალი	587246	634263

6. რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება

2024 და 2023 წელს გაყიდული საქონლის (ფართების) თვითღირებულება (მარაგების ჩამოწერა) წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	2024	2023
რეალიზებული ფართების თვითღირებულება	-213161	-234224

7. ფინანსური შემოსავლები და ხარჯები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
შემოსავალი საკურსო სხვაობიდან	462 787	267 499
სხვა არასაოპერაციო შემოსავლები	2 131	0
ფინანსური შემოსავალი	464 918	267 499
საპროცენტო ხარჯები	876 072	579 516
უარყოფითი საკურსო სხვაობა	841 881	349 406
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	0	170 760
ფინანსური ხარჯები	1 717 953	1 099 682

8. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
	ლარი	ლარი
1 ხელფასის ხარჯი	332 528	302 454
2 სატრანსპორტო ხარჯები	1 650	220
3 ბანკის საკომისიო	1 165	505
4 საკანცელარიო ხარჯი	336	1 217
5 საპენსიო შენატანი დამსაქმებლის	4 888	5 341
6 სხვადასხვა ადმინ. ხარჯები	248	2 968
7 საგადასახადო ხარჯი	4 732	5 590
8 ცვეთა	85 360	107 629
9 სხვადასხვა მიწოდების და საერთო ხარჯები	481	116
10 კომუნიკაციის ხარჯები, მარკეტ., რეკლამის ხარჯები	14 322	
საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯი	445 710	426 040

9. მარაგები

მარაგები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	31.12.2024	31.12.2023
პროდუქციის მარაგები	6 972 461	4 720 129
სულ მარაგები	6 972 461	4 720 129

10. ცვეთა და ამორტიზაცია

	2024	2023
	ლარი	ლარი
მანქანა დანადგარების, ცვეთა	84818	106951
საკომუნიკაციო ძირ.საშ. ცვეთა	542	678
სულ ხარჯი	85360	107629

11. ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებები 2024 და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით წარმოდგენილია შემდეგნაირად:

	მიწა	ნაგებობა	მანქ. დანადგარები, ინვენტარი, ოფისის აღჭურვილობა	არამატ. აქტივები	ს უ ლ
ისტორიული ღირებულება					
31.12.2022	2461	0	663827	0	666288
შეძენა			21466		21466
გასვლა	-2461		0		-2461
31.12.2023	0	0	685293	0	685293
შეძენა			4684		4684
გასვლა			-10010		-10010
31.12.2024	0	0	679967	0	679967
დაგროვებული ცვეთა					
31.12.2022	0	0	-130891	0	-130891
ცვეთის ხარჯი	0	0	-107629		-107629
გაყიდული ქონების ცვეთა		0			
31.12.2023	0	0	-238520	0	-238520
ცვეთის ხარჯი	0		-85360		-85360
ქონების ცვეთის კორექტირება			2090		2090
31.12.2024	0	0	-321790	0	-321790
საბალანსო ღირებულება					
31.12.2023	0	0	446773	0	446773
31.12.2024	0	0	358177	0	358177

12. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

	31.12.2023	31.12.2022
	ლარი	ლარი
მოთხოვნები ძირითადი საქმიანობიდან (მომწ.-ზე გადახდილი ავანსები)	457 137	0
მოთხოვნები საიჯარო მომსახურებიდან	0	0
მოთხოვნები ხელმძღვანელი, ანგ.ვალდ პირების მიმართ	1 999	0
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	128 926	257 171
ჯამი	588 062	257 171

13. ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

	31.12.24	31.12.23
	ლარი	ლარი
ნაღდი ფული	8 700	5 865
ფული საბანკო ანგარიშზე	148 636	31 032
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	36 897	36 897

14. სარეზერვო კაპიტალი

	31.12.24	31.12.23
	ლარი	ლარი
ძირითადი საშუალების გადაფასების რეზერვი	9 875	12 448
სხავდასხვა რეზერვები და დაფინანსება		
სარეზერვო კაპიტალი	9 875	12 448

15. სესხები და კრედიტები

	31.12.24		31.12.23	
	ექვ. - ლარი	აშშ დოლარი	ექვ. - ლარი	აშშ დოლარი
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები (ფინანსური ინსტიტ.)	9 274 436	/ \$3 304 274 /	6 197 116	/ \$1 254 275 /
მოკლევადიანი სასესხო ვალდებულება - დამფუძნებლიდან უპროცენტო სესხი	320 000		83 000	
მოკლევადიანი სესხი რეზიდენტი ფიზიკური პირისგან (წლიური 15%)	0		10 000	

სესხები და კრედიტები

9 594 436

6 290 116

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

საწარმოს გაცემული სესხები, მისაღები პროცენტები 31.12 2023 წ. და 2024 წლის 31 დეკემბრისთვის არ გააჩნია.

16. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

	31.12.24	31.12.23
	ლარი	ლარი
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანება	873901	268 698
საგადასახადო ვალდებულებები	11 010	0
სხვა ვალდებულებები (ანგარიშვალდებული პირები)	24 701	2 935
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	909 612	271 633

17. დაკავშირებული მხარეები

- (ა)- საწარმოს ყავს მშობელი საწარმო (შპს "ენენ ჯგუფი" - ს.ნ. 205 177 556 – 100% წილის მფლობელი);
 (ბ)- საწარმოს არ გააჩნია შვილობილი და მეკავშირე საწარმოები, ასევე არ გააჩნია ფილიალები.

18. სოციალური პასუხისმგებლობა

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

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

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

შპს "ენ ენ კაპიტალის" (204 398 892)

დირექტორი

მთ. ბუღალტერი


 6.1/30/24

გ. მანჯაფარაშვილი
 ნ. სვანიძე