

შპს ენთები
კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სარჩევი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება.....	3
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება.....	4
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება.....	4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები.....	5
1. ზოგადი ინფორმაცია.....	5
2. მომზადების საფუძველი.....	6
3. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა.....	6
4. ფული და ფულის ექვივალენტები.....	11
5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.....	11
6. გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები.....	11
7. ძირითადი საშუალებები.....	12
8. გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი.....	13
9. სესხები.....	13
10. შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან.....	13
11. ხელფასები და სხვა სარგებელი.....	13
12. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი.....	14
13. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან.....	14
14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები.....	15

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება

	შენიშვნა	31-12-2024	31-12-2023
აქტივები			
მოკლევადიანი აქტივები			
ფული და ფულის ექვივალენტები	4	337,372	470,418
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	5	428,131	402,738
გადახდილი ავანსები		32,122	72,917
გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები	6	428,548	424,827
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,226,173	1,370,900
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	7	1,931,511	1,906,647
არამატერიალური აქტივები		77,607	85,665
სულ გრძელვადიანი აქტივები		2,009,118	1,992,312
სულ აქტივები		3,235,291	3,363,212
ვალდებულებები და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სავაჭრო ვალდებულებები		37,544	100,564
გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი	8	164,453	163,959
სესხები	9	292,219	273,583
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები		131,830	93,178
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		626,046	631,284
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	9	1,887,866	2,215,222
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		1,887,866	2,215,222
სულ ვალდებულებები		2,513,912	2,846,506
საკუთარი კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		759	759
გაუნაწილებელი მოგება		649,161	446,468
მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის		649,920	447,227
განკუთვნილი მთლიანი საკუთარი კაპიტალი			
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელები		71,459	69,479
სულ საკუთარი კაპიტალი		721,379	516,706
სულ ვალდებულებები და კაპიტალი		3,235,291	3,363,212

დირექტორი

დიმიტრი ბასილაშვილი



კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგება

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან	10	5,598,628	3,904,489
ხელფასები და სხვა სარგებელი	11	(3,729,770)	(2,634,179)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	12	(804,691)	(659,786)
სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი		(19,930)	176,156
მოგება პროცენტამდე და საკურსო სხვაობამდე		1,044,237	786,680
საპროცენტო ხარჯი	9	(168,575)	(174,611)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან		25,098	(100,552)
მოგება დაბეგვრამდე		900,760	511,517
მოგების გადასახადი		(54,613)	(18,947)
წმინდა მოგება		846,147	492,570

წმინდა მოგება, განკუთვნილი:

– მშობელი საწარმოს მფლობელებისთვის	512,167	224,944
– არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებისთვის	333,980	267,626

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	მშობელი საწარმოს მფლობელთათვის განკუთვნილი მთლიანი კაპიტალი	არამაკონტრო- ლებელი წილი	სულ კაპიტალი
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარი	759	328,892	329,651	46,853	376,504
წმინდა მოგება	-	224,944	224,944	267,626	492,570
დივიდენდის გატანა	-	(107,368)	(107,368)	(245,000)	(352,368)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერი	759	446,468	447,227	69,479	516,706
წმინდა მოგება	-	512,167	512,167	333,980	846,147
დივიდენდის გატანა	-	(309,474)	(309,474)	(332,000)	(641,474)
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერი	759	649,161	649,920	71,459	721,379

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს ენთები არის შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება, რომელიც დაფუძნდა საქართველოში 2015 წლის 10 ივნისს. კომპანიის რეგისტრაციის მისამართია: თბილისი, საბურთალოს რაიონი, ნუცუბიძე ქუჩა N26ა, კომერციული ფართი N1, სართული 1, სადარბაზო I-II. კომპანიის საიდენტიფიკაციო კოდია: 406148734. კომპანიის მფლობელები არიან შემდეგი პირები:

დიმიტრი ბასილაშვილი, 01027046085 - 37.5%;

ნიკა წიკლაური, 01005019083 - 37.5%;

შპს ენგანთსი, 405757952 - 25%.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ბუღალტრული, საგადასახადო და სხვა ფინანსური აუთსორსინგული მომსახურება. დაწესებულების ხელმძღვანელობაზე უფლებამოსილი პირია დიმიტრი ბასილაშვილი, 01027046085.

წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს საქართველოში დაფუძნებულ შემდეგ შვილობილ საწარმოს:

შვილობილი საწარმო	საიდენტიფიკაციო ნომერი	31-დეკ-2024 წლის ფლობა	დაფუძნების თარიღი	საქმიანობის სფერო
შპს ფიბი ფაინანს	404569800	50%	12/12/2018	ბუღალტრული მომსახურება

შვილობილი კომპანიის პარტნიორებს შორის შეთანხმების თანახმად, შპს „ფიბი სერვისის“ პასუხისმგებელი იყო შპს „ფიბი ფაინანს“-ისთვის კლიენტების მოზიდვაზე, ხოლო შპს „ენტები“ წარმართავდა მის საქმიანობას. აღნიშნულიდან გამომდინარე ხელმძღვანელობის შეფასებით, მიუხედავად იმისა, რომ შპს „ენტები“ და შპს „ფიბი სერვისის“ ფლობდნენ თანაბარ წილებს (50%-50%) შპს „ფიბი ფაინანს“-ში 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, შპს „ენტები“-მ უნდა დაიკონსოლიდიროს მისი საქმიანობის შედეგებს.

2. მომზადების საფუძველი

წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტის (მსს ფასს) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით - ანუ დაშვებით, რომ ჯგუფი განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. ჯგუფის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ მისი საქმიანობა მომავალში.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია დამრგვალების გარეშე, ქართულ ლარში.

ფასს-ის მიხედვით კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადება დაწესებულების ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტიური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება.

3. ჯგუფის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვა

3.1 ვალუტა

ჯგუფი ფუნქციონირებს საქართველოს ტერიტორიაზე. მის ფუნქციონალურ ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ანგარიშგების ყველა მონაცემი მოცემულია ქართულ ლარში, თუ სხვაგვარად მითითებული არ არის.

უცხოურ ვალუტაში მოცემული მონეტარული აქტივებისა და ვალდებულებების მუხლები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური გაცვლითი კურსის მიხედვით საანგარიშო თარიღისათვის; რაც შეეხება კონვერტაციის დროს წარმოშობილ კურსთაშორის სხვაობებს, ისინი აისახება ოპერაციის დღეს არსებული ოფიციალური კურსით, კონსოლიდირებული მოგება-ზარალისა და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიშგებაში. 2024 წლის 31 დეკემბრის, 2023 წლის 31 დეკემბრისა და 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური სავალუტო კურსები შემდეგია:

	საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი	
	აშშ დოლარი	ევრო
2024 წლის 31 დეკემბერი	2.8068	2.9306
2023 წლის 31 დეკემბერი	2.6894	2.9753
2022 წლის 31 დეკემბერი	2.7020	2.8844

3.2 ძირითადი საშუალებები

ჯგუფი ძირითადი საშუალებების აღრიცხვას ახორციელებს მსს ფასს-ის შესაბამისად.

ძირითადი საშუალებების თავდაპირველი აღიარება ხდება თვითღირებულებით. თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, მათ შორის იურიდიულ და საბროკერო მომსახურების ღირებულებას, საბაჟო და სხვადასხვა გადასახადებს, ყოველგვარი სავაჭრო ფასდათმობებისა და შეღავათების გარეშე, სხვა პირდაპირ დანახარჯებს, რომლებიც პირდაპირ დაკავშირებულია აქტივის დანიშნულების ადგილამდე მიტანასა და სამუშაო მდგომარეობაში მოყვანასთან, აგრეთვე აქტივის დემონტაჟთან, ლიკვიდაციასა და ადგილმდებარეობის აღდგენასთან. რაც შეეხება მცირე რემონტისა და ტექნიკური მომსახურების ხარჯებს, ისინი აღირიცხება მათი გაწევისას პერიოდის ხარჯად.

აქტივზე ცვეთის დარიცხვა იწყება მაშინ, როდესაც შესაძლებელია მისი გამოყენება, ანუ, როდესაც აქტივი იმყოფება იმ ადგილას და მოყვანილია ისეთ სამუშაო მდგომარეობაში, რომ შესაძლებელია აქტივის ექსპლუატაცია ხელმძღვანელობის მიერ დასახული მიზნების შესაბამისად. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დარიცხვა ხდება წრფივი მეთოდით, რაც გულისხმობს ძირითადი საშუალებების ღირებულების განაწილებას დარჩენილი მომსახურების ვადის მანძილზე. მიწას და დაუმთავრებელ მშენებლობებს ცვეთა არ ერიცხება. აქტივზე ცვეთის დარიცხვა წყდება მას შემდეგ, როდესაც შეწყდება მისი აღიარება. ძირითადი საშუალებების მომსახურების ვადები შემდეგია:

ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
ოფისის აღჭურვილობა	2-5
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	3-8
შენობა	100

აქტივების მომსახურების ვადის დადგენისას გაითვალისწინება შემდეგი ფაქტორები: 1. ჯგუფის მიერ აქტივის მოსალოდნელი გამოყენების ვადა; 2. სავარაუდო ფიზიკური ცვეთა, რომელიც დამოკიდებულია სხვადასხვა საწარმოო ფაქტორებზე; 3. ტექნიკური ან კომერციული მოძველება, რომელიც შეიძლება გამოწვეული იყოს ჯგუფში არსებული პროცესების მოსალოდნელი ცვლილებებით ან გაუმჯობესებით; 4. აქტივის გამოყენების საკანონმდებლო ან მსგავსი შეზღუდვები.

ჯგუფი ძირითადი საშუალების აღიარებას წყვეტს მისი გაყიდვის/გასვლის შემთხვევაში ან როდესაც გამოყენებიდან და გაყიდვიდან არანაირი ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. ჯგუფი ძირითადი საშუალების აღიარების შეწყვეტის შედეგად

წარმოქმნილ შემოსულობას ან ზარალს ასახავს იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც მისი აღიარება შეწყდა. ჯგუფი ამ სახის შემოსულობას არ ანიჭებს ამონაგების კლასიფიკაციას.

3.3 არამატერიალური აქტივები

ცალკეული არამატერიალური აქტივი პირველადი აღიარებისას თვითღირებულებით აღირიცხება. თავდაპირველი აღიარების შემდგომ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება თვითღირებულებით, რასაც აკლდება აკუმულირებული ამორტიზაცია და აკუმულირებული გაუფასურებით გამოწვეული ზარალი. ჯგუფის შიგნით წარმოქმნილი არამატერიალური აქტივების კაპიტალიზაცია არ ხდება და ხარჯი აისახება იმ პერიოდის მოგება-ზარალში, რომლის განმავლობაშიც ეს ხარჯი გაიწია.

არამატერიალურ აქტივებს განსაზღვრული ან განუსაზღვრელი სასარგებლო გამოყენების ვადა აქვს.

შეზღუდული სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება ეკონომიკური მომსახურების ვადის პერიოდში და გაუფასურების ოდენობის დასადგენად ფასდება მაშინ, როდესაც არსებობს ამ არამატერიალური აქტივის შესაძლო გაუფასურების ნიშნები. ამორტიზაციის პერიოდი და მეთოდი სასარგებლო გამოყენების შეზღუდული ვადის მქონე არამატერიალური აქტივის შემთხვევაში მინიმუმ ყოველი ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს გადაისინჯება. არამატერიალური აქტივების ამორტიზაცია აისახება მოგება-ზარალში, წრფივი მეთოდის გამოყენებით, სასარგებლო მომსახურების ვადის განმავლობაში. არამატერიალური აქტივების სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადა არის 3-10 წელი.

შეუზღუდავი სასარგებლო ვადის მქონე არამატერიალური აქტივების ამორტიზება არ ხდება, თუმცა ის გაუფასურების ოდენობის დასადგენად ფასდება ყოველწლიურად.

არამატერიალური აქტივის აღიარების შეწყვეტა ხდება მისი გასხვისების დროს (ე.ი. იმ თარიღში, როდესაც ხდება კონტროლის მიღება აქტივის მიმღების მიერ) ან მაშინ, როცა მისი ექსპლუატაციიდან ან გასხვისებიდან სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. აქტივის აღიარების შეწყვეტისას მიღებული ნებისმიერი შემოსულობა ან ზარალი (რომელიც გამოითვლება, როგორც გასხვისებიდან წმინდა შემოსულობასა და აქტივის საბალანსო ღირებულებას შორის სხვაობა) აისახება მოგება-ზარალში.

3.4 გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები

გრძელვადიანი აქტივები კლასიფიცირებულია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში როგორც „გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები“ თუ მათი საბალანსო ღირებულება იქნება ანაზღაურებული ძირითადად გაყიდვის გზით და არა უწყვეტი გამოყენების გზით. გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები უნდა იყოს ხელმისაწვდომი დაუყოვნებლად გასაყიდად მათ მიმდინარე მდგომარეობაში და მათი გაყიდვა დიდი ალბათობით მოსალოდნელი უნდა იყოს კლასიფიკაციის თარიღიდან ერთი

წლის განმავლობაში. თუმცა, მისი გაყიდვის დასრულებისთვის საჭირო პერიოდი შეიძლება გახანგრძლივდეს სამართლებრივი ან მარეგულირებელი საკითხების, საბაზრო პირობების ან გარიგებაში სირთულეების არსებობის გამო. გასაყიდად გამიზნულის კატეგორიაში კლასიფიცირებული გრძელვადიანი აქტივები ფასდება მათ საბალანსო ღირებულებასა და სამართლიან ღირებულებას (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) შორის უმცირესის მიხედვით.

თუ გასაყიდად გამიზნული აქტივის სამართლიანი ღირებულების შეფასება შეუძლებელია, მაშინ აქტივები ფასდება მათი გამოყენების ღირებულებით, რაც წარმოადგენს სავარაუდო მომავალი ფულადი ნაკადების მიმდინარე ღირებულებას, რომელთა მიღებაც მოსალოდნელია აქტივების უწყვეტი გამოყენებით და მათი გაყიდვით, მათი სასარგებლო მომსახურების ვადის ბოლოს.

გრძელვადიანი აქტივების გამოყენების ღირებულების განსაზღვრისთვის, ჯგუფი აფასებს მომავალ ფულად ნაკადებს, რომლებსაც წარმოქმნის აქტივები და ადისკონტირებს აღნიშნულ ფულად ნაკადებს მათ მიმდინარე ღირებულებაზე შესაბამისი დისკონტირების განაკვეთის გამოყენებით. დისკონტირების განაკვეთი ასახავს ფულის დროითი ღირებულების ბაზრის მიმდინარე შეფასებას და ამ აქტივებისთვის დამახასიათებელ რისკებს.

თუ აქტივების გამოყენების ღირებულება მათ საბალანსო ღირებულებაზე ნაკლებია, მაშინ გაუფასურების ზარალი აღიარდება მოგებაში ან ზარალში. აღიარებული გაუფასურების ზარალი წარმოადგენს სხვაობას აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და მის ანაზღაურებად ღირებულებას შორის, რაც აქტივის სამართლიან ღირებულებასა (გამოკლებული გაყიდვის ხარჯები) და მის გამოყენების ღირებულებას შორის უდიდესს წარმოადგენს.

3.5 გადასახადები

მოგების გადასახადის მიმდინარე ხარჯი გამოიანგარიშება საქართველოს მოქმედი კანონმდებლობის შესაბამისად. გადავადებული აქტივებისა და ვალდებულებების დაანგარიშება მიმდინარე სხვაობებთან მიმართებაში ხდება ვალდებულებების აღრიცხვის მეთოდით.

2017 წლის 1 იანვრიდან სამეურნეო სუბიექტების მიერ მიღებული წლიური მოგება საქართველოში არ იბეგრება, გარდა სადაზღვევო კომპანიებისა, მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა და ბანკებისა. მოგების გადასახადი ირიცხება დივიდენდებზე, რომელიც გაიცა ფიზიკურ პირებზე ან საქართველოს არარეზიდენტ იურიდიულ პირებზე 15/85 წმინდა განაწილებით. დივიდენდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და ხარჯად ტარდება იმ პერიოდში, რომელშიც დივიდენდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა დივიდენდების გადახდა.

საქართველოში აგრეთვე მოქმედებს სხვადასხვა საოპერაციო გადასახადები, რომლებიც გავლენას ახდენს ჯგუფის საქმიანობაზე. ეს გადასახადები აღირიცხება ზოგად და ადმინისტრაციულ ხარჯებში.

3.6 სესხები

სესხების თავდაპირველი აღიარება ხდება მიღებული თანხით, რომელსაც აკლდება საკომისიო და სესხის აღების ტრანზაქციასთან დაკავშირებული სხვა დანახარჯები (ასეთის არსებობის შემთხვევაში). სესხების შემდგომი აღირიცხვა ხდება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

3.7 შემოსავალი

ჯგუფი ამონაგებს აფასებს მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებიდან გამოიქვითება ჯგუფის მიერ გაცემული ყველანაირი ფასდათმობა. როდესაც ფულადი სახსრების ან ფულადი სახსრების ექვივალენტების შემოსვლა გადავადებულია და შეთანხმება თავისი არსით, ფინანსურ ოპერაციას წარმოადგენს, ანაზღაურების რეალური ღირებულება არის მომავალში მისაღები ყველა თანხის დღევანდელი ღირებულება, რომელიც გამოითვლება პირობითი საპროცენტო განაკვეთის საფუძველზე. შემოსავალი არ აღიარდება, როდესაც საქონელი და მომსახურება იცვლება ანალოგიური ბუნებისა და ღირებულების მქონე საქონელსა და მომსახურებაზე ან საქონელი ან მომსახურება იცვლება სხვა სახის ან ღირებულების საქონელზე ან მომსახურებაზე, მაგრამ ოპერაციას არ გააჩნია კომერციული შინაარსი.

3.8 ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი მოიცავს ჯგუფის მიერ გაცემულ ყველა სახის ანაზღაურებას დაქირავებულ პირთა, მათ შორის დირექტორებისა და ხელმძღვანელობის, მიერ გაწეული მომსახურების სანაცვლოდ. დაქირავებულ პირთა მოკლევადიან გასამრჯელოებად (შრომის ანაზღაურება და ბონუსები) ითვლება ის გასამრჯელოები, რომლებიც მთლიანად უნდა იქნეს გადახდილი იმ საანგარიშო პერიოდის დამთავრებიდან 12 თვის განმავლობაში, როდესაც დაქირავებულმა პირმა მომსახურება გასწია. ჯგუფი დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოებთან დაკავშირებულ ყველა დანახარჯს აღიარებს, როგორც ვალდებულებას და როგორც პერიოდის ხარჯს.

3.9 ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ჯგუფი ხარჯების აღიარებას ახდენს მაშინ, თუ ჯგუფიდან მომავალი ეკონომიკური სარგებლის გასვლა დაკავშირებული იქნება აქტივების შემცირებასთან ან ვალდებულებების

ზრდასთან და შესაძლებელია მისი საიმედოდ შეფასება. საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები მოიცავს მარკეტინგის, ოფისის, კომუნალურ და სხვა იმ ტიპის ხარჯებს, რომლებიც საჭიროა ჯგუფის მიმდინარე საქმიანობის სრულყოფილად წარმართვის უზრუნველსაყოფად.

4. ფული და ფულის ექვივალენტები

ჯგუფს ფული სრულად განთავსებული აქვს საბანკო ანგარიშებზე.

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით საბალანსო ნაშთები შემდეგია:

ფული და ფულის ექვივალენტები	31-12-2024	31-12-2023
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	250,847	458,267
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	86,525	12,151
სულ	337,372	470,418

5. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ჩაშლა შემდეგია:

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31-12-2024	31-12-2023
სავაჭრო მოთხოვნები იურიდიული პირების მიმართ	380,288	371,346
სავაჭრო მოთხოვნები ფიზიკური პირების მიმართ	47,843	31,392
სულ	428,131	402,738

6. გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივები

2024 და 2023 წლებისთვის გასაყიდად გამიზნული გრძელვადიანი აქტივების მოძრაობა კატეგორიებად წარმოდგენილია ქვემოთ:

საბალანსო ღირებულება	მიწა	შენობა	სულ
ნაშთი 2023 წლის 1 იანვარი	501,503	210,927	712,430
დამატება	-	46,732	46,732
რეალიზაცია	(334,335)	-	(334,335)
ნაშთი 2023 წლის 31 დეკემბერს	167,168	257,659	424,827
დამატება	-	3,721	3,721
ნაშთი 2024 წლის 31 დეკემბერს	167,168	261,380	428,548

7. ძირითადი საშუალებები

	ოფისის აღჭურვილ ობა	ავეჯი და სხვა ინვენტარი	შენობა	დაუმთავრებელი მშენებლობა	სულ
ისტორიული ღირებულება					
ბალანსი 2023 წლის 1 იანვარი	108,147	36,491	297,264	1,178,574	1,620,476
დამატება	38,569	180,320	49,651	417,638	686,178
რეალიზაცია	(6,031)	(36,139)	(297,264)	-	(339,434)
გადატანა	-	-	1,596,212	(1,596,212)	-
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	140,685	180,672	1,645,863	-	1,967,220
დამატება	43,068	15,922	56,509	-	115,499
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერი	183,753	196,594	1,702,372	-	2,082,719
აკუმულირებული ცვეთა					
ბალანსი 2023 წლის 1 იანვარი	32,527	12,278	7,563	-	52,368
ცვეთა	27,219	7,498	3,849	-	38,566
რეალიზაცია	(3,076)	(17,245)	(10,040)	-	(30,361)
ბალანსი 2023 წლის 31 დეკემბერი	56,670	2,531	1,372	-	60,573
ცვეთა	35,189	38,500	16,946	-	90,635
ბალანსი 2024 წლის 31 დეკემბერი	91,859	41,031	18,318	-	151,208
საბალანსო ღირებულება 2023 წლის 31 დეკემბერი	84,015	178,141	1,644,491	-	1,906,647
საბალანსო ღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბერი	91,894	155,563	1,684,054	-	1,931,511

8. გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი

2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გადასახდელი ხელფასებისა და სხვა სარგებელის ჩაშლა შემდეგია:

გადასახდელი ხელფასები და სხვა სარგებელი	31-12-2024	31-12-2023
გადასახდელი ხელფასები	150,732	150,582
გადასახდელი სხვა სარგებელი	13,721	13,377
სულ	164,453	163,959

9. სესხები

2024 წლისა და 2023 წლის ბოლოს ჯგუფის ბალანსზე არსებული სესხები დენომინირებულია ევროში. 2024 წელს სესხებზე საშუალო წლიურ საპროცენტო განაკვეთი შეადგენდა 7.1%-ს (2023 წელს: 7.5%). 2024 წელს სესხებზე დარიცხულმა საპროცენტო ხარჯმა შეადგინა 168,575 ლარი (2023 წელს: 174,611 ლარი).

10. შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან

ჯგუფის შემოსავლის ძირითად წყაროს წარმოადგენს საბუღალტრო მომსახურებიდან მიღებული შემოსავლები. 2024-2023 წლებში ჯგუფს შემოსავლები მიღებული აქვს საგადასახადო და სხვა ფინანსური მომსახურებებიდანაც. ჯგუფის შემოსავლები მოიცავს როგორც მუდმივი კლიენტებისთვის მომსახურების გაწევიდან, ასევე ერთჯერადი პროექტებიდან მიღებულ შემოსავლებს. 2024 წლის განმავლობაში ჯგუფი ყოველთვიურად ემსახურებოდა 750-მდე (2023 წელს: 600-მდე) კლიენტ კომპანიასა და ფიზიკურ პირს.

11. ხელფასები და სხვა სარგებელი

ხელფასები და სხვა სარგებელი	2024	2023
ხელფასის ხარჯი	3,587,840	2,515,673
სხვა სარგებელი	141,930	118,506
სულ	3,729,770	2,634,179

12. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	2024	2023
პროგრამული ხარჯი	171,145	146,044
საკონსულტაციო ხარჯი	146,397	32,050
მარკეტინგისა და გაყიდვების ხარჯები	128,816	187,430
ცვეთა და ამორტიზაცია	112,293	56,001
თიმბილდინგის ხარჯები	61,509	46,101
კომუნალური ხარჯები	37,199	32,582
საოფისე და საკანცელარიო ხარჯი	36,594	14,272
სწავლების ხარჯები	15,598	10,756
საბანკო ხარჯი	2,849	8,492
იჯარის ხარჯი	-	28,457
სხვა ხარჯები	92,291	97,601
სულ	804,691	659,786

13. ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან

13.1 ტრანზაქციები არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებთან

არამაკონტროლებელი წილის მფლობელთან განხორციელებული ტრანზაქციების ფარგლებში წლის განმავლობაში შემოსავალი და ხარჯი ასეთი იყო:

	2024	2023
შემოსავალი და ხარჯი		
შემოსავალი მომსახურების რეალიზაციიდან	12,767	22,140
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(40,650)	(20,094)
	(27,883)	2,046

13.2 მენეჯმენტის კომპენსაცია

2024 წელს მენეჯმენტზე დარიცხულმა კომპენსაციამ შეადგინა 460,357 ლარი, ხოლო 2023 წელს - 248,245 ლარი.

14. საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომი მოვლენები

2025 წლის თებერვალში შპს ენთების იმ დროისთვის არსებულმა მფლობელებმა თავიანთი წილის 12.5%-12.5%, ჯამში 25% გადასცეს შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება შპს ენგანტს.

საანგარიშგებო პერიოდის შემდგომ, შესაბამისი ანგარიშგების გამოშვებამდე, გარდა ზემოთ მოცემული საკითხისა, ადგილი არ ჰქონია ისეთ მოვლენას, რომელიც საჭიროებს ფინანსური ანგარიშგების კორექტირებას ან დამატებითი ინფორმაციის გამჟღავნებას.