

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ენ-ჯი-ემ  
კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

**შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“**  
ფინანსური ანგარიშგება

**სარჩევი**

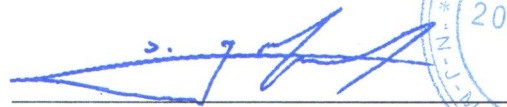
---

|                                                              | გვერდი |
|--------------------------------------------------------------|--------|
| ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება                           | 3      |
| მოგება-ზარალი და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება | 4      |
| კაპიტალში ცვლილებების ანგარიშგება                            | 5      |
| ფულადი ნაკადების ანგარიშგება                                 | 6      |
| ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები                 | 7-19   |
| 1. შესავალი                                                  | 7      |
| 2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა                         | 7      |
| 3. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები   | 7      |
| 4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა           | 13     |
| 5. ძირითადი საშუალებები                                      | 14     |
| 6. მარაგები                                                  | 14     |
| 7. მოთხოვნები მომსახურებიდან                                 | 14     |
| 8. ფული და ფულის ექვივალენტები                               | 15     |
| 9. გაცემული ავანსები                                         | 15     |
| 10. მოკლევადიანი ვალდებულებები                               | 15     |
| 11. შემოსავალი მომსახურებიდან                                | 15     |
| 12. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება                      | 16     |
| 13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები                        | 16     |
| 14. უცხოური ვალუტის რისკი                                    | 16     |
| 15. მოგების გადასახადი:                                      | 17     |
| 16. დაკავშირებული მხარეები                                   | 19     |
| 17. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ       | 19     |

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“  
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

|                                           | შენიშვნები | 2019 წლის 31<br>დეკემბერი | 2019 წლის 1<br>იანვარი |
|-------------------------------------------|------------|---------------------------|------------------------|
| <b>აქტივები</b>                           |            |                           |                        |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>              |            |                           |                        |
| ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება  | 5          | 127,319                   | 152,000                |
| <b>მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები</b>      |            | <b>127,319</b>            | <b>152,000</b>         |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                 |            |                           |                        |
| მარაგები                                  | 6          | 1,251,347                 | 1,119,342              |
| გადახდილი ავანსები                        | 9          | 66,325                    | 27,452                 |
| მოკლევადიანი მოთხოვნები                   | 7          | 148,616                   | 209,274                |
| გაცემული საგადასახადო ავანსები            |            | 203,338                   | 146,573                |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები     | 8          | 1,018,590                 | 965,123                |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                   |            | 114,274                   | 155,312                |
| <b>მთლიანი მიმდინარე აქტივები</b>         |            | <b>2,802,490</b>          | <b>2,623,076</b>       |
| <b>სულ აქტივები</b>                       |            | <b>2,929,809</b>          | <b>2,775,076</b>       |
| <b>ვალდებულება და კაპიტალი</b>            |            |                           |                        |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |            |                           |                        |
| მიღებული ავანსები                         |            | (3,618)                   | (1,952)                |
| გადასახდელი დივიდენდები                   |            | -                         | -                      |
| საგადასახადო ვალდებულებები                |            | -                         | -                      |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები                | 10         | (137,032)                 | (121,220)              |
| სხვა მიმდინარე ვალდებულებები              |            | (1,193)                   | (1,195)                |
| <b>მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |            | <b>(141,843)</b>          | <b>(124,367)</b>       |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>              |            | <b>(141,843)</b>          | <b>(124,367)</b>       |
| <b>კაპიტალი</b>                           |            |                           |                        |
| საწესდებო კაპიტალი                        |            | (200)                     | (200)                  |
| გაუნაწილებელი მოგება                      |            | (1,703,141)               | (1,190,569)            |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი      |            | (1,084,625)               | (1,459,940)            |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                   |            | <b>(2,787,966)</b>        | <b>(2,650,709)</b>     |
| <b>მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი</b>    |            | <b>(2,929,809)</b>        | <b>(2,775,076)</b>     |

ხელმოწერილი პირები



დირექტორი: ანდრო გოგონაძე

18 სექტემბერი, 2020  
თბილისი, საქართველო





ფინანსური დირექტორი: მამუკა ბერიძე

18 სექტემბერი, 2020  
თბილისი, საქართველო

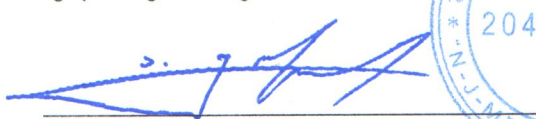
შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

| შენიშვნები                                                 | 2019 წლის 31<br>დეკემბერი | 2019 წლის 1<br>იანვარი |
|------------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                                   | 12 (3,007,318)            | (3,520,078)            |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები                      | 14 1,077,596              | 1,096,098              |
| ცვეთის ხარჯი                                               | 5 49,865                  | 56,232                 |
| განული მომსახურების თვითღირებულება                         | 13 805,288                | 912,052                |
| საეჭვო მოთხოვნების ხარჯი                                   | -                         | -                      |
| <b>შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                     | <b>(1,074,569)</b>        | <b>(1,455,696)</b>     |
| კურსთა შორის სხვაობა                                       | 194                       | (6,938)                |
| საპროცენტო ხარჯი                                           | -                         | 2,694                  |
| <b>ფინანსური ხარჯი</b>                                     | <b>194</b>                | <b>(4,244)</b>         |
| საპროცენტო შემოსავალი                                      | -                         | -                      |
| ფინანსური შემოსავალი                                       | -                         | -                      |
| <b>შედეგი ფინანსური საქმიანობიდან</b>                      | <b>194</b>                | <b>(4,244)</b>         |
| სხვა შემოსავალი                                            | 15 (15,405)               | -                      |
| სხვა ხარჯები                                               | 15 5,155                  | -                      |
| <b>მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე</b>       | <b>(1,084,625)</b>        | <b>(1,459,940)</b>     |
| მოგების გადასახადი                                         | -                         | -                      |
| <b>გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის</b> | <b>(1,084,625)</b>        | <b>(1,459,940)</b>     |

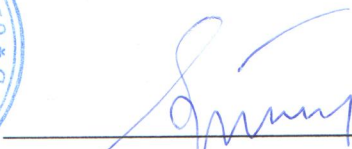
ხელმომწერი პირები



დირექტორი: ანდრო გოგონაძე

18 სექტემბერი, 2020

თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი: მამუკა ბერიძე

18 სექტემბერი, 2020

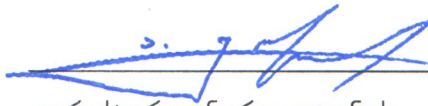
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-20 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“  
 კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგება  
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

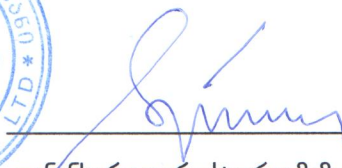
|                          | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | საანგარიშგებო<br>პერიოდის მოგება<br>ზარალი | სულ         |
|--------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------------------------|-------------|
| 1 იანვარი, 2019          | (200)                 | (1,190,569)             | (1,459,940)                                | (2,650,709) |
| გაცემული დივიდენდი       | -                     | 947,368                 | -                                          | 947,368     |
| მოგება წლის განმავლობაში | -                     | -                       | (1,084,625)                                | (1,084,625) |
| საწესდებო კაპიტალი       | -                     | -                       | -                                          | -           |
| 31 დეკემბერი, 2019       | (200)                 | (243,201)               | (2,544,565)                                | (2,787,966) |

ხელმოწერილი პირები



დირექტორი: ანდრო გოგონაძე

18 სექტემბერი, 2020  
 თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი: მამუკა ბერიძე

18 სექტემბერი, 2020  
 თბილისი, საქართველო

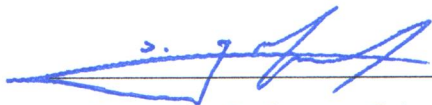
თანდართული შენიშვნები 7-20 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“  
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;

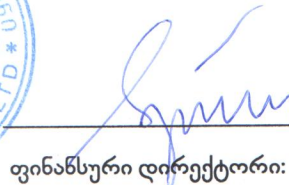
|                                                 | 2019 წლის 31<br>დეკემბერი | 2019 წლის<br>1 იანვარი |
|-------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|
| ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან        |                           |                        |
| კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები          | 3,605,988                 | 4,181,705              |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები         | (963,681)                 | (1,300,554)            |
| თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა       | (910,019)                 | (1,152,000)            |
| თანხები                                         |                           |                        |
| გადახდილი გადასახადები                          | (766,120)                 | (880,844)              |
| სხვა                                            | 10,535                    | -                      |
| <b>წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან</b>     | <b>976,703</b>            | <b>848,307</b>         |
| საინვესტიციო საქმიანობები                       |                           |                        |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                    | (27,905)                  | (4,519)                |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                   | 4,970                     | -                      |
| <b>წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>   | <b>(22,935)</b>           | <b>(4,519)</b>         |
| ფინანსური საქმიანობები                          |                           |                        |
| ნასესხები თანხები                               | -                         | -                      |
| გაცემული დივიდენდები                            | (900,000)                 | -                      |
| გადახდილი სასესხო ვალდებულებები                 | -                         | -                      |
| გადახდილი საპროცენტო ხარჯი                      | -                         | -                      |
| კურსთაშორის სხვაობის შედეგი                     | (302)                     | (3,131)                |
| <b>წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან</b>      | <b>(900,302)</b>          | <b>(29,885)</b>        |
| <b>წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)</b>          | <b>53,467</b>             | <b>810,771</b>         |
| ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში | 965,123                   | 154,352                |
| ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს      | 1,018,590                 | 965,123                |

ხელმოწერილი პირები



დირექტორი: ანდრო გოგონაძე

18 სექტემბერი, 2020  
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი: მამუკა ბერიძე

18 სექტემბერი, 2020  
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-20 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“  
 ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება  
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

|                                           | შენიშვნები | 2019 წლის 31<br>დეკემბერი | 2019 წლის 1<br>იანვარი |
|-------------------------------------------|------------|---------------------------|------------------------|
| <b>აქტივები</b>                           |            |                           |                        |
| <b>გრძელვადიანი აქტივები</b>              |            |                           |                        |
| ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება  | 5          | 127,319                   | 152,000                |
| <b>მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები</b>      |            | <b>127,319</b>            | <b>152,000</b>         |
| <b>მიმდინარე აქტივები</b>                 |            |                           |                        |
| მარაგები                                  | 6          | 1,251,347                 | 1,119,342              |
| გადახდილი ავანსები                        | 9          | 66,325                    | 27,452                 |
| მოკლევადიანი მოთხოვნები                   | 7          | 148,616                   | 209,274                |
| გაცემული საგადასახადო ავანსები            |            | 203,338                   | 146,573                |
| ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები     | 8          | 1,018,590                 | 965,123                |
| სხვა მიმდინარე აქტივები                   |            | 114,274                   | 155,312                |
| <b>მთლიანი მიმდინარე აქტივები</b>         |            | <b>2,802,490</b>          | <b>2,623,076</b>       |
| <b>სულ აქტივები</b>                       |            | <b>2,929,809</b>          | <b>2,775,076</b>       |
| <b>ვალდებულება და კაპიტალი</b>            |            |                           |                        |
| <b>მოკლევადიანი ვალდებულებები</b>         |            |                           |                        |
| მიღებული ავანსები                         |            | (3,618)                   | (1,952)                |
| გადასახდელი დივიდენდები                   |            | -                         | -                      |
| საგადასახადო ვალდებულებები                |            | -                         | -                      |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები                | 10         | (137,032)                 | (121,220)              |
| სხვა მიმდინარე ვალდებულებები              |            | (1,193)                   | (1,195)                |
| <b>მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები</b> |            | <b>(141,843)</b>          | <b>(124,367)</b>       |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>              |            | <b>(141,843)</b>          | <b>(124,367)</b>       |
| <b>კაპიტალი</b>                           |            |                           |                        |
| საწესდებო კაპიტალი                        |            | (200)                     | (200)                  |
| გაუნაწილებელი მოგება                      |            | (1,703,141)               | (1,190,569)            |
| საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი      |            | (1,084,625)               | (1,459,940)            |
| <b>მთლიანი კაპიტალი</b>                   |            | <b>(2,787,966)</b>        | <b>(2,650,709)</b>     |
| <b>მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი</b>    |            | <b>(2,929,809)</b>        | <b>(2,775,076)</b>     |

**ხელმოწერი პირები**

|                                  |                                           |
|----------------------------------|-------------------------------------------|
| <b>დირექტორი: ანდრო გოგონაძე</b> | <b>ფინანსური დირექტორი: მამუკა ბერიძე</b> |
| 18 სექტემბერი, 2020              | 18 სექტემბერი, 2020                       |
| თბილისი, საქართველო              | თბილისი, საქართველო                       |

თანდართული შენიშვნები 7-20 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“  
 მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება  
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

|                                                            | შენიშვნები | 2019 წლის 31<br>დეკემბერი | 2019 წლის 1<br>იანვარი |
|------------------------------------------------------------|------------|---------------------------|------------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან                                   | 12         | (3,007,318)               | (3,520,078)            |
| ზოგადი და ადმინისტრაციული<br>დანახარჯები                   | 14         | 1,077,596                 | 1,096,098              |
| ცვეთის ხარჯი                                               | 5          | 49,865                    | 56,232                 |
| გაწეული მომსახურების<br>თვითღირებულება                     | 13         | 805,288                   | 912,052                |
| საექვო მოთხოვნების ხარჯი                                   |            | -                         | -                      |
| <b>შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან</b>                     |            | <b>(1,074,569)</b>        | <b>(1,455,696)</b>     |
| კურსთა შორის სხვაობა                                       |            | 194                       | (6,938)                |
| საპროცენტო ხარჯი                                           |            | -                         | 2,694                  |
| <b>ფინანსური ხარჯი</b>                                     |            | <b>194</b>                | <b>(4,244)</b>         |
| საპროცენტო შემოსავალი                                      |            | -                         | -                      |
| <b>ფინანსური შემოსავალი</b>                                |            | <b>-</b>                  | <b>-</b>               |
| <b>შედეგი ფინანსური საქმიანობიდან</b>                      |            | <b>194</b>                | <b>(4,244)</b>         |
| სხვა შემოსავალი                                            | 15         | (15,405)                  | -                      |
| სხვა ხარჯები                                               | 15         | 5,155                     | -                      |
| <b>მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგრამდე</b>        |            | <b>(1,084,625)</b>        | <b>(1,459,940)</b>     |
| მოგების გადასახადი                                         |            | -                         | -                      |
| <b>გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის</b> |            | <b>(1,084,625)</b>        | <b>(1,459,940)</b>     |

ხელმოწერი პირები

|                                  |                                           |
|----------------------------------|-------------------------------------------|
| <b>დირექტორი: ანდრო გოგონაძე</b> | <b>ფინანსური დირექტორი: მამუკა ბერიძე</b> |
| 18 სექტემბერი, 2020              | 18 სექტემბერი, 2020                       |
| თბილისი, საქართველო              | თბილისი, საქართველო                       |

თანდართული შენიშვნები 7-20 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.



შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“  
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება  
 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

|                           | საწესდებო<br>კაპიტალი | გაუნაწილებელი<br>მოგება | საანგარიშგებო<br>პერიოდის მოგება<br>ზარალი | სულ                |
|---------------------------|-----------------------|-------------------------|--------------------------------------------|--------------------|
| <b>1 იანვარი, 2019</b>    | <b>(200)</b>          | <b>(1,190,569)</b>      | <b>(1,459,940)</b>                         | <b>(2,650,709)</b> |
| გაცემული დივიდენდი        | -                     | 947,368                 | -                                          | 947,368            |
| მოგება წლის განმავლობაში  | -                     | -                       | (1,084,625)                                | <b>(1,084,625)</b> |
| საწესდებო კაპიტალი        | -                     | -                       | -                                          | -                  |
| <b>31 დეკემბერი, 2019</b> | <b>(200)</b>          | <b>(243,201)</b>        | <b>(2,544,565)</b>                         | <b>(2,787,966)</b> |

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: ანდრო გოგონაძე

18 სექტემბერი, 2020  
 თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი: მამუკა ბერიძე

18 სექტემბერი, 2020  
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-20 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“  
 ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;

|                                                        | 2019 წლის 31<br>დეკემბერი | 2019 წლის<br>1 იანვარი |
|--------------------------------------------------------|---------------------------|------------------------|
| <b>ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან</b>        |                           |                        |
| კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები                 | 3,605,988                 | 4,181,705              |
| მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები                | (963,681)                 | (1,300,554)            |
| თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები      | (910,019)                 | (1,152,000)            |
| გადახდილი გადასახადები                                 | (766,120)                 | (880,844)              |
| სხვა                                                   | 10,535                    | -                      |
| <b>წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან</b>            | <b>976,703</b>            | <b>848,307</b>         |
| <b>საინვესტიციო საქმიანობები</b>                       |                           |                        |
| ძირითადი საშუალებების შეძენა                           | (27,905)                  | (4,519)                |
| ძირითადი საშუალებების გაყიდვა                          | 4,970                     | -                      |
| <b>წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან</b>          | <b>(22,935)</b>           | <b>(4,519)</b>         |
| <b>ფინანსური საქმიანობები</b>                          |                           |                        |
| ნასესხები თანხები                                      | -                         | -                      |
| გაცემული დივიდენდები                                   | (900,000)                 | -                      |
| გადახდილი სასესხო ვალდებულებები                        | -                         | -                      |
| გადახდილი საპროცენტო ხარჯი                             | -                         | -                      |
| კურსთაშორის სხვაობის შედეგი                            | (302)                     | (3,131)                |
| <b>წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან</b>             | <b>(900,302)</b>          | <b>(29,885)</b>        |
| <b>წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)</b>                 | <b>53,467</b>             | <b>810,771</b>         |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში</b> | <b>965,123</b>            | <b>154,352</b>         |
| <b>ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს</b>      | <b>1,018,590</b>          | <b>965,123</b>         |

**ხელმოწერი პირები**

|                                  |                                           |
|----------------------------------|-------------------------------------------|
| <b>დირექტორი: ანდრო გოგონაძე</b> | <b>ფინანსური დირექტორი: მამუკა ბერიძე</b> |
| 18 სექტემბერი, 2020              | 18 სექტემბერი, 2020                       |
| თბილისი, საქართველო              | თბილისი, საქართველო                       |

თანდართული შენიშვნები 7-20 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

## 1. შესავალი

### ორგანიზაცია და მისი ოპერაციები

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“ დაარსდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ორგანიზაცია წარმოადგენს იურიდიულ პირს, რომელიც ოპერირებს თბილისში საქართველოს კონსტიტუციის, კანონისა და კომპანიის წესდების საფუძველზე. ორგანიზაცია დაარსდა 2006 წლის 7 აპრილს.

ორგანიზაციის მეწილეები არიან:

60002006626, ანდრო გოგონაძე 50%  
13001002826, კობა ნაცვლიშვილი 50%

ორგანიზაციის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ავტომობილების ტექნიკური მომსახურება და რემონტი (რეცხვა, ლებვა, ბუქსირება, გაპრიალება). კომპანიის იურიდიული მისამართი საქართველო, მთაწმინდის რაიონი, ი. ნიკოლაძის ქ. N6, სართული 1.

## 2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

ეს ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია საქართველოს ეროვნულ ვალუტაში, ქართულ ლარში ("ლარი"), რადგან ეს ვალუტა ყველაზე კარგად ასახავს ორგანიზაციის ეკონომიკურ მდგომარეობას, მის გარშემო არსებულ სიტუაციას და განხორციელებულ გარიგებებს. ფინანსური ანგარიშგება წარმოდგენილია ქართულ ლარში, რადგან ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ეს ვალუტა მეტად გამოსადეგია ფინანსური ანგარიშგების მომხმარებელთათვის.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

|                           | 2019 წლის 31<br>დეკემბერი | 2018 წლის 31<br>დეკემბერი |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| 1 დოლარი (\$) / ლარი (G ) | 2.8677                    | 2.6766                    |
| 1 ევრო (\$) / ლარი (G )   | 3.2095                    | 3.0701                    |

## 3. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები

### განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მმს ფასს სტანდარტები) მიხედვით, რომელიც

გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ („ბასს“).

#### **გაანგარიშების საფუძველი**

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების პრინციპის საფუძველზე, გარდა ზოგიერთი ფინანსური ვალდებულებებისა, რომლებიც წარმოდგენილია მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებული ღირებულებით.

#### **კონტროლის ურთიერთობები**

ორგანიზაციის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო.

#### **უწყვეტობის პრინციპი**

ხელმძღვანელობამ მოამზადა სპეციალური დანიშნულები ფინანსური ანგარიშგება უწყვეტობის პრინციპის გათვალისწინებით. ამ გადაწყვეტილების მიღებამდე ხელმძღვანელობამ გაანალიზა ახლანდელი მაკროეკონომიკური გარემო საქართველოში მოქმედი ორგანიზაციებისთვის, დადებითი ფულადი ნაკადები, ოპერაციების მომგებიანობა და ადგილობრივი ფინანსური რესურსების ხელმისაწვდომობა.

#### **ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი ფაქტორები**

კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები ფასდება სამართლიანი ღირებულებით ან ამორტიზებული ღირებულებით, როგორც ქვემოთ არის აღწერილი.

#### **სამართლიანი ღირებულება**

ორგანიზაცია ახდენს ფინანსური ინსტრუმენტების ანალიზს, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ჯგუფდება 1-დან 3 დონემდე. ეს დონეები წარმოადგენს შემდეგს:

- დონე 1 - სამართლიანი ღირებულება განსაზღვრულია კოტირებული საბაზრო ფასით, რომელიც კოტირდება აქტიურ ბაზარზე;
- დონე 2 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება კოტირებული ფასებით, რომელიც მოიცავს პირველ დონეს და მსგავსია არსებული აქტივისა ან ვალდებულებებისა
- დონე 3 - სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება შეფასებისგან, რომელიც მოიცავს ისეთ აქტივებს და ვალდებულებებს, რომლებიც ბაზარზე არ კოტირდება

#### **ფინანსური ინსტრუმენტები დისკონტირებული ღირებულებით**

სამართლიანი ღირებულება განისაზღვრება საბაზრო საპროცენტო განაკვეთით მომავალი ფულადი ნაკადების დისკონტირებით. ხელმძღვანელობის შეფასების შედეგად, ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ვარდება ზემოთ ხსენებული დონეების მესამე დონის განსაზღვრებაში. ხელმძღვანელობას სჯერა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტების საბალანსო ღირებულება უახლოვდება მის დისკონტირებულ ღირებულებას.

**საოპერაციო ხარჯები** წარმოადგენს დამატებით ხარჯებს, რომელიც უშუალოდ არის დაკავშირებული შესყიდვებთან, გამოშვებასთან ან ფინანსური ინსტრუმენტების გაყიდვასთან. დამატებითი ხარჯი არ წარმოიქმნება იმ შემთხვევაში თუ გარიგება არ მომხდარა. დამატებითი ხარჯი მოიცავს საფასურსა და საკომისიოს რომელიც არის გადახდილი აგენტებისთვის (მათ შორის გაყიდვების აგენტებს) მრჩეველებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის, შეიცავს მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების, და გადაცემის გადასახადებს. საოპერაციო ხარჯები არ მოიცავს ფასდათმობას, დაფინანსების ხარჯებს, შიდა ადმინისტრაციულ ან სხვა ხარჯებს.

**ამორტიზირებული ღირებულება** არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტი იყო აღიარებული, ნებისმიერი ძირითადი დაფარვის გამოკლებით, დამატებული დარიცხული პროცენტი, ხოლო ფინანსური აქტივები ნებისმიერი ჩამოწერის და გაუფასურების გამოკლებით. დარიცხული პროცენტი მოიცავს ამორტიზაციას გადავადებულ ოპერაციის ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისას და ნებისმიერი პრემიის ან დისკონტის ცვეთას ეფექტური საპროცენტო მეთოდით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის დარიცხული კუპონი და ამორტიზებული დისკონტი ან პრემია (მათ შორის გადავადებული გადასახადი წარმოშობის, ასეთის არსებობის შემთხვევაში), არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შედის საბალანსო ღირებულებაში.

#### **ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.**

ფინანსური აქტივებს აქვს შემდეგი კატეგორიები: (ა) სესხები და დებიტორული მოთხოვნები; (ბ) გასაყიდად არსებული ფინანსური აქტივები, (გ) ფინანსური აქტივები რომლების ინახება ვადის გასვლამდე და (დ) ფინანსური აქტივები რეალური ღირებულებით დაფიქსირებული მოგებასა ან ზარალში.

#### **ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება.**

ფინანსური ვალდებულებები იყოფა შემდეგ კატეგორიებად: (ა) სავაჭრო ვალდებულებები, რომელიც ასევე მოიცავს ფინანსურ დერივატივებს და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭრო ვალდებულებები აღირიცხება თავისი სამართლიანი ღირებულებით, ღირებულების ცვლილება აღიარებულია მოგებაში ან ზარალში (როგორც ფინანსური შემოსავალი და ფინანსური ხარჯი) იმ პერიოდში, რომელშიც ის წარმოიქმნება. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

#### **ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება**

ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები აღირიცხება სამართლიანი ღირებულებით რომელშიც გათვალისწინებულია ოპერაციის ხარჯები, რომლებიც უშუალოდ უკავშირდება შეძენას ან ფინანსური აქტივის ფინანსური ვალდებულება გამოშვებას. რეალური ღირებულების თავდაპირველი აღიარებისთვის საუკეთესო საშუალებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აისახება მხოლოდ მაშინ როდესაც გარიგების ფასსა და სამართლიან ღირებულებას შორის მნიშვნელოვანი სხვაობაა.

**ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.**

კომპანია ახდენს ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმებას როდესაც (ა) აქტივები გამოსყიდულია აქტივებიდან მიღარები ფულადი ნაკადების მოთხოვნა აღარ არსებობს (ბ) კომპანიამ გადასცა აქტივიდან წარმოქმნილ ფულად ნაკადებზე მოთხოვნა მაშინ, როდესაც (i) ასევე გადასცემს არსებითად ყველა რისკებს და სხვა სარგებელს რომელიც დაკავშირებულია გადაცემულ აქტივთან ან (ii) არც გადასცემს და არც ინარჩუნებს ყველა რისკს და სარგებელს დაკავშირებულს გადაცემულ აქტივთან და არც ინარჩუნებს მასზე კონტროლს.

**ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.**

კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის იმ ეკონომიკური გარემოს პირველადი ვალუტა, რომელშიც კომპანია ოპერირებს. კომპანიის ფუნქციური ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა ქართული ლარი (ლარი).

ტრანზაქციები უცხოურ ვალუტაში გადაიყვანება კომპანიის მიერ შესაბამის საოპერაციო ვალუტაში საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი გაცვლითი კურსით.

უცხოურ ვალუტაში არსებული საბალანსო ნაშთები საბალანსო ანგარიშგების თარიღისთვის გადაიყვანება კომპანიის საოპერაციო ვალუტაში, ანგარიშგების დღეს საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ დადგენილი კურსით. საკურსო სხვაობა გამოწვეული ვალუტის გადაყვანით ასახულია პერიოდის მოგება-ზარალში.

**ფული და ფულის ექვივალენტები.**

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები შედგება საბანკო და სალაროს ანგარიშებზე განთავსებული ნაშთებისგან.

**სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.**

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება გროვდება როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და შემდგომში გადაფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

**ძირითადი საშუალებები**

ძირითადი საშუალებები აღირიცხება მათ თავდაპირველ ღირებულებას დაკლებული დაგროვილი ცვეთა ან/და გაუფასურების ღირებულება. თვითღირებულება განისაზღვრება შესყიდვის ფასით, იმპორტთან დაკავშირებული გადასახადებით, გამოუქვითავი გადასახადებით და სხვა პირდაპირი ხარჯებით. როცა ძირითადი საშუალებების ჯგუფი შეიცავს სხვადასხვა კომპონენტებს, რომლებსაც გააჩნიათ სხვადასხვა სარგებლობის ვადები, ისინი აღირიცხებიან ცალ-ცალკე, როგორც ძირითადი საშუალებების ცალკეული კომპონენტები.

ძირითადი საშუალებები, რომელიც გამოიყენება ძირითადი საქმიანობისთვის, ადმინისტრაციული ან გაქირავებისთვის, ან არის მშენებარე მდგომარეობაში, აღირიცხულია მისი თვითღირებულებასა და გაუფასურების ღირებულებას შორის სხვაობით. თვითღირებულება შეიცავს პირდაპირ ხარჯებს, რომელიც გათვალისწინებულია

ორგანიზაციის სააღრიცხვო პოლიტიკით. სესხებთან დაკავშირებული ხარჯები კაპიტალიზირდება აქტივის ღირებულებაზე კომპანიის პოლიტიკით.

მოგება და ზარალი რომელიც წარმოიშვება აქტივის გაყიდვიდან ან ჩამოწერიდან, განისაზღვრება სხვაობით მიღებული სარგებლისა და საბალანსო ღირებულებას შორის და აღიარდება მოგება-ზარალის ანგარიშებში.

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, 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 შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

### ცვეთა

ცვეთის დარიცხვა ხდება მოგება ზარალის ანგარიშგებაში შემცირებადი ნაშთის მეთოდის საშუალებით, თითოეული აქტივების სასიცოცხლო პერიოდის შეფასების საფუძველზე. ცვეთის დარიცხვა იწყება მას მერე, რაც აქტივი შედის გამოყენებაში. აქტივების სასიცოცხლო პერიოდი შემდეგნაირად ნაწილდება:

|                                           | სასიცოცხლო პერიოდი |
|-------------------------------------------|--------------------|
| შენობა ნაგებობები                         | 30 -50 წელი        |
| მანქანა დანადგარები                       | 10– 40 წელი        |
| ავტომობილები, კომპიუტერები, ავეჯი და სხვა | 3 – 10 წელი        |

### შემოსავლების აღიარება

შემოსავალი განისაზღვრება მისივე სამართლიანი ღირებულებით ან სავაჭრო მოთხოვნებით, რომელშიც გათვალისწინებულია კომპანიის ფასდაკლებები და ფასდათმობები. შემოსავალი მცირდება შეფასებული ფასდაკლებებით და სხვა მსგავსი შეღავათებით.

### სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება აღიარდება მაშინ, როდესაც კონტრაგენტმა შეასრულა თავისი სახელშეკრულებო ვალდებულებები. სავაჭრო და სხვა კრედიტორული დავალიანება თავდაპირველად აღიარებულია სამართლიანი ღირებულებით და გადაფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

### მოგების გადასახადები.

რეზიდენტი საწარმოს მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

ა) განაწილებული მოგება;

ბ) გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან დაკავშირებული არ არის;

გ) უსასყიდლოდ საქონლის მიწოდება/მომსახურების გაწევა ან/და ფულადი სახსრების გადაცემა;



შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“  
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;

დ) სსკ კოდექსით დადგენილ ზღვრულ ოდენობაზე მეტი ოდენობით გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯი.

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15%.

#### **სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.**

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებასა და წმინდა სარეალიზაციო ღირებულებას შორის ყველზე დაბალი ღირებულებით. სასაქონლო მატერიალური მარაგების ღირებულება განისაზღვრება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით და შეიცავს დანახარჯებს, რომელიც დაკავშირებულია აქტივის შეძენასთან და მის არსებული სამუშაო მდგომარეობაში მიყვანასთან. წმინდა სარეალიზაციო ღირებულება არის ბიზნესის ჩვეულებრივ პირობებში საქმიანობისას არსებული აქტივის გასაყიდ ფასს გამოკლებული დანახარჯები, დაკავშირებული აქტივის გაყიდვასთან.

**ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება**  
ფინანსური აქტივები, გარდა იმ აქტივებისა, რომლებიც წარმოდგენილია სამართლიანი ღირებულებით და ასახულია მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, ხდება გაუფასურების საჭიროების შეფასება, საანგარიშგებო პერიოდისთვის. ფინანსური აქტივების გაუფასურება ხდება მაშინ, როდესაც არსებობს ობიექტური აზრი ერთი ან რამდენიმე შემთხვევის აღმოჩენისას, რომელსაც აქვს გავლენა ინვესტიციის მომავალ ფულად ნაკადებზე. ფინანსური აქტივებისთვის წარმოდგენილი ამორტიზირებული ღირებულებით, გაუფასურება წარმოადგენს აქტივის საბალანსო ღირებულებასა და ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის დისკონტირებული მომავალი ფულადი ნაკადების დღევანდელ ღირებულებას შორის სხვაობას. ყველა ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება პირდაპირ მცირდება გაუფასურების ზარალით, გარდა სავაჭრო მოთხოვნებისა, სადაც საბალანსო ღირებულება მცირდება რეზერვის საშუალებით.

თუ მომდევნო პერიოდში გაუფასურების ზარალი შემცირდა და ეს შემცირება შესაძლებელია ობიექტურად დაკავშირებულ იქნას მომხდარ შემთხვევასთან, წარმოშობილი გაუფასურების აღიარების შემდეგ წინამდებარე აღიარებული გაუფასურების ზარალი შებრუნდება მოგება ზარალის გამოყენებით იმ პირობით, რომ ინვესტიციის საბალანსო ღირებულება გაუფასურების შებრუნების თარიღისათვის არ გადააჭარბებს აქტივის ამორტიზირებად ღირებულებას, გაუფასურების არ აღიარების შემთხვევაში.

უიმედო აქტივების ჩამოწერისას საამორტიზაციო და ზარალის რეზერვის შემდეგ ყველა აუცილებელი პროცედურა, აქტივის აღსადგენად უკვე დასრულებულია და ზარალის ოდენობა განსაზღვრული. შემდგომი ამოღება ჩამოწერილი თანხების დაკრედიტდება გაუფასურების ზარალის ანგარიშზე და ამ ფარგლებში განისაზღვრება მოგება ან ზარალში.

#### **გადახდილი ავანსები**

წინასწარი გადახდები აღიარდება თვითღირებულებას გამოკლებული გაუფასურების რეზერვით. წინასწარი გადახდა კლასიფიცირება გრძელვადიანად როდესაც საქონელი ან მომსახურება, რომელიც სავარაუდოდ, მიღებული იქნება ერთი წლის შემდეგ, ან რომელიც თავად კლასიფიცირებული უნდა იყოს როგორც გრძელვადიანი აქტივი.

ძირითადი საშუალებებისთვის განკუთვნილი წინასწარი გადახდები აღიარდება, როგორც ძირითადი საშუალება მაშინ, როდესაც კომპანია მიიღებს სრულ კონტროლს ამ ძირითად საშუალებაზე, რომლიდანაც მოსალოდნელია მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. სხვა წინასწარი გადახდები ჩამოიწერება მოგებაში ან ზარალში როდესაც ხდება იმ საქონლის ან მომსახურების მიღება, რომელიც დაკავშირებულია წინასწარი გადახდებთან. თუ არის რაიმე სახის ეჭვი, რომ საქონელი, მომსახურება ან ძირითადი საშუალება არ იქნება მიღებული, რომლისთვისაც გაწეულია წინასწარი ხარჯი, ამ შემთხვევაში ხდება წინასწარ გაწეული ხარჯის ჩამოწერა მიმდინარე პერიოდის მოგება-ზარალში.

#### **დაკავშირებული მხარეები**

ორგანიზაციის დაკავშირებული მხარეებია ორგანიზაციის დამფუძნებელი და ძირითადი მენეჯმენტი.

#### **კრედიტორული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხი და მისი მიკუთვნება**

კრედიტორული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხები იქმნება იმ შემთხვევაში როდესაც კომპანიას გააჩნია მიმდინარე იურიდიული ან კონსტრუქციული ვალდებულებები, როგორც წარსული მოვლენების შედეგად და საფუძვლიანი ეჭვი, იმის, რომ მოხდება სახსრების გადინება ამ ვალდებულებების დასაფარად, რომელიც არის საიმედოდ გამოთვლადი.

როდესაც არის რამდენიმე მსგავსი ვალდებულება, ისინი უნდა იყოს მიჩნეული მთლიანობაში, როგორც ვალდებულებების ერთი კლასი.

#### **4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა**

კომპანია მუდმივად აკეთებს შეფასებებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენს ცნობით აქტივებზე და ვალდებულებებზე სამომავლოდ. შეფასებები და დაშვებები მუდმივად ფასდება და ეყრდნობა ხელმძღვანელობის ისტორიულ გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალ მოვლენებს, რომლებიც სარწმუნოა, რომ მიესადაგება აღნიშნულ გარემოებებს.

**საგადასახადო კანონმდებლობა.** საქართველოს საგადასახადო, სავალუტო და საბაჟო კანონმდებლობის სხვადასხვა ინტერპრეტაცია.

**თავდაპირველი აღიარება** დაკავშირებულია მხარის ოპერაციებთან. ჩვეულებრივად, კომპანია აწარმოებს ოპერაციებს დაკავშირებულ მხარეებთან. მსჯელობა გამოიყენება იმის განსაზღვრელად შეესაბამება თუ არა ტრანზაქცია საბაზრო თუ არა საბაზრო ღირებულებას, იმ შემთხვევაში, როდესაც მსგავსი ტრანზაქციისთვის არ არსებობს აქტიური ბაზარი.

**ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა** კომპანია აკეთებს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობის შეფასებას, რისთვისაც ითვალისწინებს სხვადასხვა ფაქტორებს, ისეთებს როგორიცაა ტექნიკური მხარე, კომერციული გამოყენება, ძირითადი საშუალებების გამოყენების ვადა, სიმძლავრე და ფიზიკური მდგომარეობა. მიუხედავად იმისა, რომ ხელმძღვანელობა ცდილობს საუკეთესო გზით შეაფასოს ძირითადი საშუალებების გამოყენების ხანგრძლივობა, ის შეიძლება განსხვავდებოდეს რეალური შედეგებისგან, რამაც შესაძლოა გავლენა იქონიოს ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“  
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;

5. ძირითადი საშუალებები

|                                           | მანქანა<br>დანადგარები | კომპიუტერები,<br>ავეჯი და სხვა | ავტომობილები | იჯარით<br>აღებული<br>შენობის<br>კეთილმოწყობა | სულ     |
|-------------------------------------------|------------------------|--------------------------------|--------------|----------------------------------------------|---------|
| <i>საბალანსო<br/>ღირებულება</i>           |                        |                                |              |                                              |         |
| დეკემბერი 31, 2018                        | 20,133                 | 45,822                         | 248,605      | 9,335                                        | 323,895 |
| მატება                                    | -                      | 5,555                          | 24,600       | -                                            | 30,155  |
| კლება                                     | -                      | -                              | 4,970        | -                                            | 4,970   |
| დეკემბერი 31, 2019                        | 20,133                 | 51,377                         | 268,235      | 9,335                                        | 349,080 |
| <i>დაგროვილი ცვეთა და<br/>გაუფასურება</i> |                        |                                |              |                                              |         |
| დეკემბერი 31, 2018                        | 3,846                  | 7,487                          | 160,562      | -                                            | 171,895 |
| მიმდინარე წლის<br>ცვეთა                   | -                      | -                              | 49,865       | -                                            | 49,865  |
| ცვეთის ამობრუნება<br>გასხვისებაზე         | -                      | -                              | -            | -                                            | -       |
| დეკემბერი 31, 2019                        | 3,846                  | 7,487                          | 210,427      | -                                            | 221,760 |
| <i>ნარჩენი ღირებულება</i>                 |                        |                                |              |                                              |         |
| დეკემბერი 31, 2018                        | 16,287                 | 38,335                         | 88,043       | 9,335                                        | 152,000 |
| დეკემბერი 31, 2019                        | 16,287                 | 43,890                         | 57,807       | 9,335                                        | 127,319 |

6. მარაგები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|          | 31 დეკემბერი, 2019 | 1 იანვარი, 2019 |
|----------|--------------------|-----------------|
| საქონელი | 1,251,347          | 1,119,342       |
| სულ      | 1,251,347          | 1,119,342       |

7. მოთხოვნები მომსახურებიდან

კომპანიის მოთხოვნები მომსახურებიდან 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                           | 31 დეკემბერი, 2019 | 1 იანვარი, 2019 |
|---------------------------|--------------------|-----------------|
| მოთხოვნები მომსახურებიდან | 147,716            | 208,374         |
| საცალო რეალიზაცია         | 900                | 900             |
| სულ                       | 148,616            | 209,274         |

## 8. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2019 წლის 31 დეკემბრის და 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                          | 31 დეკემბერი, 2019 | 1 იანვარი, 2019 |
|--------------------------|--------------------|-----------------|
| ნაღდი ფული სალაროში      | 4,326              | 1,541           |
| ფული საბანკო ანგარიშებზე | 1,014,263          | 963,582         |
| <b>სულ</b>               | <b>1,018,590</b>   | <b>965,123</b>  |

ფულადი სახსრების ნაშთები საბანკო ანგარიშებზე შეიძლება კლასიფიცირდეს როგორც დაბალი რისკის მქონე, თუ გავითვალისწინებთ იმ ფაქტს, რომ ბანკებში, სადაც კომპანიას აქვს მიმდინარე ანგარიშები საიმედო ქართული საკრედიტო დაწესებულებებია.

## 9. გაცემული ავანსები

კომპანიის მიერ გაცემული ავანსები 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                    | 31 დეკემბერი, 2019 | 1 იანვარი, 2019 |
|--------------------|--------------------|-----------------|
| გადახდილი ავანსები | 66,325             | 27,452          |
| <b>სულ</b>         | <b>66,325</b>      | <b>27,452</b>   |

## 10. მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2019 წლის 31 დეკემბრისა და 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                            | 31 დეკემბერი, 2019 | 1 იანვარი, 2019  |
|----------------------------|--------------------|------------------|
| მოკლევადიანი ვალდებულებები | (137,032)          | (121,220)        |
| <b>სულ</b>                 | <b>(137,032)</b>   | <b>(121,220)</b> |

## 11. შემოსავალი მომსახურებიდან

კომპანიის შემოსავალი მომსახურებიდან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                          | 31 დეკემბერი, 2019 | 1 იანვარი, 2019    |
|--------------------------|--------------------|--------------------|
| შემოსავალი რეალიზაციიდან | (3,007,318)        | (3,520,078)        |
| <b>სულ</b>               | <b>(3,007,318)</b> | <b>(3,520,078)</b> |

## 12. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

კომპანიის გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                                     | 31<br>დეკემბერი,<br>2019 | 1 იანვარი,<br>2019 |
|-------------------------------------|--------------------------|--------------------|
| გაწეული მომსახურების თვითღირებულება | 805,288                  | 912,052            |
| <b>სულ</b>                          | <b>805,288</b>           | <b>912,052</b>     |

## 13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

|                         | 31 დეკემბერი, 2019 |
|-------------------------|--------------------|
| შრომის ანაზღაურება      | 799,444            |
| სხვა საერთო ხარჯი       | 104,539            |
| საიჯარო ქირა            | 84,000             |
| მომსახურების ხარჯები    | 31,449             |
| დაცვის მომსახურება      | 14,237             |
| საპენსიო ხარჯი          | 13,814             |
| კომუნალური ხარჯები      | 8,466              |
| კომუნიკაციის ხარჯები    | 7,536              |
| დაზღვევა                | 6,765              |
| კომპიუტერის ხარჯები     | 4,367              |
| სხვა საგადასახადო ხარჯი | 1,510              |
| საკონსულტაციო ხარჯები   | 1,398              |
| ა/მ შეკეთების ხარჯი     | 70                 |
| <b>სულ</b>              | <b>1,077,596</b>   |

## 14. უცხოური ვალუტის რისკი

უცხოური ვალუტის რისკი არის რისკი, რომ სამართლიანი ღირებულება ან ფინანსური ინსტრუმენტების სამომავლო ფულადი ნაკადები იქნება არამყარი უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვლილებების გამო. კომპანიის საფრთხე რისკის მიმართ უპირველესად უკავშირდება მის ფუნქციონირებას (წინასწარი გადახდები უცხოურ ვალუტაში) და ფინანსირების საქმიანობებს (სესხები და კრედიტები დემონირებული უცხოურ ვალუტაში).

კომპანიის ტრანზაქციების უმეტესობა ხორციელდება ლარში. სავალუტო რისკის საფრთხე მომდინარეობს კომპანიის ნაღდი ფულის და საბანკო ბალანსებიდან, რომლებიც აშშ დოლარშია დემონირებული, აგრეთვე აშშ დოლარში დემონირებული გასესხებული და ნასესხები თანხებიდან. უცხოურ ვალუტაში დემონირებული ფინანსური აქტივები და პასივები, რომლებიც კომპანიას სავალუტო რისკის წინაშე აყენებენ, ქვემოთ არის მოცემული. მოცემული თანხები არის თანხები, რომლებიც შეტყობინებულია მთავარი მენეჯმენტისათვის და კონვერტირებულია ლარში საანგარიშო პერიოდის კურსით:

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“  
 ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;

|             | აქტივები<br>დეკემბერი 31, 2019 | აქტივები<br>იანვარი 1, 2019 |
|-------------|--------------------------------|-----------------------------|
| GEL         | 1,016,430                      | 962,104                     |
| USD         | 725                            | 1,099                       |
| EUR         | 25                             | 25                          |
| <b>ჯამი</b> | <b>1,017,180</b>               | <b>963,228</b>              |

ქვემოთ მოცემული ცხრილი დეტალურად აღწერს კომპანიის მგრძნობელობას 20%-იან ზრდაზე და შემცირებას ლარში დოლართან მიმართებით. 20% წარმოადგენს უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაძლო ცვლილების მენეჯმენტისეულ შეფასებას. ანალიზი „მგრძნობელობაზე“ მოიცავს მხოლოდ უცხოურ ვალუტაში დენომინირებულ ნარჩენ ფულად საშუალებებს და არეგულირებს მათ კონვერტირებას პერიოდის დასასრულისათვის უცხოური ვალუტის კურსის 20%-იანი ცვლილებით. დადებითი სიდიდე მიუთითებს მოგება-ზარალის ზრდას, როდესაც ლარი მყარდება შესაბამისი ვალუტის მიმართ.

|                              | გავლენა 2019  |                | გავლენა 2018  |                |
|------------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
|                              | 20%-იანი ზრდა | 20%-იანი კლება | 20%-იანი ზრდა | 20%-იანი კლება |
| აქტივები-<br>მოგება/(ზარალი) | 728           | 728            | 604           | 604            |

## 15. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა ცვლილებები შეიტანა იურიდიული პირების საგადასახადო მოდელში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა იურიდიული პირისთვის გარდა კოდექსში მითითებული პირებისა. შეცვლილი მოგების კანონი არ ბეგრავს განაწილებულ მოგებას და მოგების გადასახადი ერიცხება განაწილებული დივიდენდის 15%. ეს განსხვავდება წინა მიდგომისგან, როდესაც ორგანიზაცია იხდიდა 15% -ს მოგება/ზარალის მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე მიუხედავად იმისა განაწილებული იყო თუ არა დივიდენდი. ამ ცვლილებას ქონდა პირდაპირი გავლენა გადავადებულ გადასახადზე.

## ფინანსური რისკის მართვა

რისკის მართვის ფუნქცია კომპანიაში ხორციელდება ფინანსური რისკების, საოპერაციო რისკების და სამართლებრივი რისკების გათვალისწინებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის სავალუტო რისკი, საპროცენტო რისკის რისკი და სხვა რისკი), საკრედიტო რისკი და ლიკვიდურობის რისკი. ფინანსური რისკების მართვის ფუნქციის ძირითადი მიზნებია ფინანსური რისკების ზღვრების დადგენა და იმის უზრუნველყოფა რომ ის არ გასცდება ამ ზღვრებს. ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მართვის ფუნქციები მიზნად ისახავს შიდა პოლიტიკისა და პროცედურების სწორად ფუნქციონირებას ოპერატიული და სამართლებრივი რისკების მინიმიზაციის მიზნით.

**შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“**  
**ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები**  
**2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;**

**საკრედიტო რისკი**

საკრედიტო რისკი ნიშნავს იმას რომ კონტრაქტორი ვერ შეასრულებს კონტრაქტით გათვალისწინებულ ნაკისრ ვალდებულებებს, რის შედეგადაც ორგანიზაცია მიიღებს ფინანსურ ზარალს. კომპანიის პოლიტიკის მიხედვით, კომპანია ურთიერთობს კრედიტუნარიან კონტრაქტორებთან, რის შედეგადაც მცირდება კონტრაქტორის დეფოლტის რისკი, მაქსიმალურ საკრედიტო რისკს წარმოადგენს შემდეგი ფინანსური ინსტრუმენტები:

|                           | 31 დეკემბერი, 2019 | 1 იანვარი, 2019  |
|---------------------------|--------------------|------------------|
| სავაჭრო მოთხოვნები        | 148,616            | 209,274          |
| ფული და ფულის ექვივალენტი | 1,018,590          | 965,123          |
|                           | <b>1,167,206</b>   | <b>1,174,397</b> |

**ლიკვიდურობის რისკი**

ლიკვიდურობის რისკი არის რისკი იმისა, რომ ორგანიზაცია ვერ შეძლებს შეასრულოს თავისი ვალდებულებები.

ორგანიზაციის პოლიტიკა გულისხმობს აწარმოოს ლიკვიდურობის გონივრული მართვის პოლიტიკა შესაბამისი პროცედურების ჩატარების საშუალებით: რომელიც მოიცავს შესაბამისი რაოდენობის ნაღდი ფულის და საბანკო ნაშთების ქონას, ასევე მაღალ ლიკვიდური აქტივების მიღებას რომელსაც მოყვება ყველა საოპერაციო და გადასახდელი ვალდებულებასთან დაკავშირებული სერვისები.

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს აქტივებს და ვალდებულებებს მათი დარჩენილი საკონტრაქტო ვადის მიხედვით 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

**31 დეკემბერი, 2019**

|                                          | მოთხოვნა<br>1 თვეზე<br>ნაკლები | 1 დან 3<br>თვემდე | 3 დან 5<br>თვემდე | 5 დან 12<br>თვემდე | 1დან 5<br>წლამდე | 5 წელზე<br>ზემოთ | მთლიანი          |
|------------------------------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>აქტივი</b>                            |                                |                   |                   |                    |                  |                  |                  |
| გაცემული საგადასახადო ავანსები           | 203,338                        | -                 | -                 | -                  | -                | -                | 203,338          |
| მოკლევადიანი მოთხოვნები                  | 148,616                        | -                 | -                 | -                  | -                | -                | 148,616          |
| ფულადი სახსრები და მათი<br>ექვივალენტები | 1,018,590                      | -                 | -                 | -                  | -                | -                | 1,018,590        |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                  | <b>1,370,544</b>               | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>           | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>1,370,544</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                     |                                |                   |                   |                    |                  |                  |                  |
| მიღებული ავანსები                        | (3,618)                        | -                 | -                 | -                  | -                | -                | (3,618)          |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები               | (134,782)                      | -                 | -                 | -                  | -                | -                | (134,782)        |
| გადასახდელი პროცენტები                   | (1,193)                        | -                 | -                 | -                  | -                | -                | (1,193)          |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>             | <b>(139,593)</b>               | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>           | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>(139,593)</b> |
| <b>მთლიანი ლიკვიდურობა</b>               | <b>1,230,951</b>               | <b>-</b>          | <b>-</b>          | <b>-</b>           | <b>-</b>         | <b>-</b>         | <b>1,230,951</b> |

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს აქტივებს და ვალდებულებებს მათი დარჩენილი საკონტრაქტო ვადის მიხედვით 2019 წლის 01 იანვრის მდგომარეობით.

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“  
 ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები  
 2019 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;

1 იანვარი, 2019

|                                          | მოთხოვნა 1<br>თვეზე<br>ნაკლები | 1 დან 3<br>თვემდე | 3 დან 5<br>თვემდე | 5 დან 12<br>თვემდე | 1 დან 5 წლამდე | 5<br>წელზე<br>ზემოთ | მთლიანი          |
|------------------------------------------|--------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|----------------|---------------------|------------------|
| <b>აქტივი</b>                            |                                |                   |                   |                    |                |                     |                  |
| გაცემული საგადასახადო ავანსები           | 146,573                        | -                 | -                 | -                  | -              | -                   | 207,401          |
| მოკლევადიანი მოთხოვნები                  | 207,401                        | -                 | -                 | -                  | -              | -                   | 146,573          |
| ფულადი სახსრები და მათი<br>ექვივალენტები | 965,123                        | -                 | -                 | -                  | -              | -                   | 965,123          |
| <b>მთლიანი აქტივები</b>                  | <b>1,319,097</b>               | -                 | -                 | -                  | -              | -                   | <b>1,319,097</b> |
| <b>ვალდებულებები</b>                     |                                |                   |                   |                    |                |                     |                  |
| მიღებული ავანსები                        | -                              | -                 | -                 | -                  | -              | -                   | -                |
| მოკლევადიანი ვალდებულებები               | (84,919)                       | -                 | -                 | -                  | -              | -                   | (84,919)         |
| გადასახდელი პროცენტები                   | (1,193)                        | -                 | -                 | -                  | -              | -                   | (1,193)          |
| <b>მთლიანი ვალდებულებები</b>             | <b>(86,112)</b>                | -                 | -                 | -                  | -              | -                   | <b>(86,112)</b>  |
| <b>მთლიანი ლიკვიდურობა</b>               | <b>1,232,985</b>               | -                 | -                 | -                  | -              | -                   | <b>1,232,985</b> |

## 16. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან ძირითად მენეჯმენტში შემავალი პირები.

საანგარიშო წლის განმავლობაში ორგანიზაციას ჰქონდა შემდეგი ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან, ანგარიშგება თარიღის მიხედვით:

|                                   | 31 დეკემბერი, 2019 | 1 იანვარი, 2019 |
|-----------------------------------|--------------------|-----------------|
| მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები | 408,484            | 321,714         |
|                                   | <b>408,484</b>     | <b>321,714</b>  |

## 17. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ

არავითარი მნიშვნელოვანი გარიგება არ ყოფილა გამოვლენილი საანგარიშო თარიღის დადგომის შემდეგ.

საანგარიშო თარიღის შემდგომ COVID-19-თან დაკავშირებული პანდემია არ ახდენს მნიშვნელოვან გავლენას კომპანიის საქმიანობაზე.