

ენ ჯი თი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური
ანგარიშგება და დამოუკიდებელი
აუდიტორის დასკვნა 2019 წლის 31
დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის

ენ ჯი თი ჯგუფი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისა და დამტკიცების შესახებ	1
დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება	2-4
კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება	
კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში	5
კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში	6
კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში	7
კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში	8
კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებასთან არსებული შენიშვნები:	
1. ენ ჯი თი ჯგუფი და მისი საქმიანობა	9
2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა	9
3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე	18
4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება	18
5. ძირითადი საშუალებები	21
6. არამატერიალური აქტივები	22
7. მარაგები	22
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	22
9. ფული და ფულის ეკვივალენტები	24
10. საწესდებო კაპიტალი	24
11. სესხები	24
12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	25
13. შემოსავალი	25
14. რეალიზაციის თვითღირებულება	25
15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	26
16. სხვა საოპერაციო ხარჯები	26
17. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი წმინდა	26
18. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები	26
19. ფინანსური რისკების მართვა	27
20. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან	31
21. შემდგომი მოვლენები	32

ენ ჯი თი ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ენ ჯი თი ჯგუფის („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 28 სექტემბერს.

დავით ხოსიაშვილი
დირექტორი

2020 წლის 28 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მაკა მოცრაძე
მთ. ბუღალტერი

2020 წლის 28 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

ენ ჯი თი ჯგუფის მფლობელებსა და დირექტორებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ ენ ჯი თი ჯგუფის („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებით ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2020 წლის 8 ივლისს და ამდენად, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსასაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძვლიანი რწმუნებულება, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გავცეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძვლიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავდროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავდროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასარწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფს უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია,

შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანიშვილი

2020 წლის 28 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

ენ ჯი თი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	13,081,472	7,166,695
არამატერიალური აქტივები	6	122,282	190,851
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		55,630	55,633
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,259,384	7,413,179
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	5,911,952	3,124,619
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		1,325,210	514,704
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	675,105	1,306,805
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		382,208	95,993
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		59,689	53,317
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	834,242	739,241
სულ მიმდინარე აქტივები		9,188,407	5,834,679
სულ აქტივები		22,447,790	13,247,858
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება		5,227,687	4,563,928
არამაკონტროლირებული წილი		1,120,599	1,097,257
სულ კაპიტალი		6,349,286	5,662,185
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	11	9,424,287	3,477,941
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,424,287	3,477,941
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	11	3,718,210	1,637,668
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	2,148,886	2,045,849
საგარანტიო მომსახურების პირობითი ვალდებულება			231,018
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		797,747	141,590
საგადასახადო ვალდებულებები		9,375	51,607
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,674,217	4,107,732
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		22,447,790	13,247,858

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 28 სექტემბერს.

დავით ხოსიაშვილი
დირექტორი

2020 წლის 28 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მაკა მოცრაძე
მთ. ბუღალტერი

2020 წლის 28 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-32 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების განუყოფელი ნაწილია.

ენ ჯი თი ჯგუფი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	13	18,807,657	21,421,763
რელიზაციის თვითღირებულება	14	(14,969,215)	(16,198,828)
მთლიანი მოგება		3,838,442	5,222,935
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(2,109,600)	(1,703,676)
საპროცენტო ხარჯები		(638,400)	(488,988)
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		(447,515)	(143,784)
მიწოდების და გაყიდვის ხარჯები		(180,429)	(198,977)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	16	(41,311)	(1,009,730)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	17	873,266	28,213
საპროცენტო შემოსავალი		9,489	14,864
მოგება მოგების გადასახადამდე		1,303,943	1,720,857
მოგების გადასახადის ხარჯი			-
წლიური მოგება		1,303,943	1,720,857
წლიური სხვა სრული შემოსავალი			-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,303,943	1,720,857
სულ წლის სრული შემოსავალი რომელიც ეკუთვნის:			
კომპანიის მფლობელებს			1,278,429
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს			25,514
სულ წლის სრული შემოსავალი			1,303,943

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 28 სექტემბერს.

დავით ხოსიაშვილი
დირექტორი

2020 წლის 28 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მაკა მოცრაძე
მთ. ბუღალტერი

2020 წლის 28 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-32 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ენ ჯი თი ჯგუფი

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლირებელი წილი	სულ
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	1,000	4,145,546	329,982	4,476,528
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	1,725,262	(4,405)	1,720,857
გადახდილი დივიდენდი	-	(254,449)	-	(254,449)
ტრანზაქცია ჯგუფის მფლობელებს შორის	-	(1,052,431)	771,680	(280,751)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	1,000	4,563,928	1,097,257	5,662,185
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	1,278,429	25,514	1,303,943
გადახდილი დივიდენდი	-	(614,670)	(2,172)	(616,842)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	1,000	5,227,687	1,120,599	6,349,286

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 28 სექტემბერს.

დავით ხოსიაშვილი
დირექტორი

2020 წლის 28 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მაკა მოცრაძე
მთ. ბუღალტერი

2020 წლის 28 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-32 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ენ ჯი თი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

შენიშვნა	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება მოგების გადასახადებამდე	1,303,943	1,720,857
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:		
მოგების გადასახადი	-	-
საგარანტიო მომსახურების (რევერსი)/ხარჯი	(199,381)	277,666
მოთხოვნების რეზერვის ხარჯის რევერსი	(474,661)	-
გადახდილი ავანსების რეზერვის ხარჯი	41,311	-
ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან	27,599	22,833
ცვეთა და ამორტიზაცია	193,281	145,717
მარაგების რეზერვის რევერსი/(ხარჯი)	(41,872)	161,394
ზარალი/(შემოსავალი) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა	447,516	143,784
რეზერვების დარიცხვა, წმინდა	-	570,282
მიღებული სესხების ამორტიზებული ღირებულების ცვლილება	(124,571)	-
საპროცენტო შემოსავალი	(9,489)	(14,864)
საპროცენტო ხარჯი	638,400	488,988
სახსრების შემოღინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე	1,802,074	3,516,657
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა	(13,060)	(803,514)
მარაგების ზრდა	(5,611,037)	(785,193)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა	613,717	1,838,093
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში	(3,208,306)	3,766,043
მიღებული პროცენტი	-	14,864
საგარანტიო მომსახურებაზე გადახდილი თანხა	-	(46,648)
გადახდილი პროცენტი	(557,411)	(491,323)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(3,765,716)	3,242,936
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(3,210,600)	(1,534,040)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან	11,223	-
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები	(2,129)	(24,002)
გაცემული სესხების დაფარვა	-	-
ტრანზაქცია ჯგუფის მფლობელებს შორის	-	(280,751)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(3,201,506)	(1,838,793)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან		
სესხების აღება	9,409,370	-
სესხების დაფარვა	(1,826,251)	(1,494,590)
გაცემული დივიდენდები	(616,842)	(254,449)
მიღებული პროცენტები	9,489	-
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები	6,975,766	(1,749,039)
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	8,544	(344,896)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	739,241
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე	86,457	(63,418)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	834,242
739,241		

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 28 სექტემბერს.

დავით ხოსიაშვილი
დირექტორი

მაკა მოცრაძე
მთ. ბუღალტერი

2020 წლის 28 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

2020 წლის 28 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-32 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ენ ჯი თი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

1. ენ ჯი თი ჯგუფი და მისი საქმიანობა

შპს ენ ჯი თი ჯგუფი („კომპანია“) დაფუძნებულია რეზიდენტი ფიზიკური პირების მიერ 2007 წლის 21 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჯგუფი საქმიანობს საქართველოს ტერიტორიაზე. მის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ვიდეო სამეთვალყურეო სისტემების რეალიზაცია და მონტაჟი, ასევე სხვადასხვა ელექტროსაქონელის რეალიზაცია.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელები იყვნენ ფიზიკური პირები: მამია მოცრაძე 33.4%-იანი წილით, დავით ხოსიაშვილი 33.3%-იანი წილით და დავით სამხარაძე 33.3%-იანი წილით.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის მისამართია საბურთალოს რაიონი, შარტავას ქუჩა #40, თბილისი, საქართველო.

ჯგუფის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

ანგარიშგების ვალუტა. თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული, ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ქართულ ლარში.

დასაქმებულთა რაოდენობა. 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფში დასაქმებული იყო 96 და 63 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2019 და 2018 წლების განმავლობაში ჯგუფში დასაქმებული იყო საშუალოდ 82 და 85 თანამშრომელი, შესაბამისად.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ ძირითად შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი	2019 წლის 31 დეკემბერი, მფლობელობა	2018 წლის 31 დეკემბერი, მფლობელობა	ყიდვის/დაარსების წელი	ინდუსტრია
შპს ნექსტ დეიტა სისტემს	60%	60%	2015	პროგრამული უზრუნველყოფის დანერგვა
შპს ენ ერ ჯი ჯორჯია	78%	70%	2014	ელექტროსაქონლის წარმოება და რეალიზაცია
შპს ფაბრა	75%		2019	სალარო აპარატებით ვაჭრობა

კომპანიას აგრეთვე გააჩნია 30%-იანი წილი შპს „ჯი თრასთში“ (ს/5404869898), რომელიც დაარსებულია 2010 წლის 17 აგვისტოს და მას შემდეგ აქტიური ოპერაციები აღარ უწარმოებია. კომპანიაში განხორციელებული ინვესტიცია დაექვემდებარა სრულად გაუფასურებას.

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

უწყვეტი საწარმო. ხელმძღვანელობამ წინამდებარე კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოამზადა უწყვეტი საწარმოს პრინციპის საფუძველზე, რომელიც, ბიზნესის მიმდინარეობის პროცესში, ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციასა და ვალდებულებათა დაფარვას. ამ შეფასების გაკეთებისას ხელმძღვანელობამ მხედველობაში მიიღო ჯგუფის ფინანსური მდგომარეობა, არსებული განზრახვები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსური რესურსების

ხელმისაწვდომობა, აგრეთვე გააანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული სიტუაციის ზეგავლენა ჯგუფის ოპერაციებზე.

ფინანსური ინსტრუმენტები – შეფასების ძირითადი ტერმინები. მათი კლასიფიკაციიდან გამომდინარე, ფინანსური ინსტრუმენტები წარმოდგენილია რეალური ღირებულებით ან ამორტიზირებული ღირებულებით, როგორც ეს აღწერილია ქვემოთ.

რეალური ღირებულება არის თანხა, რომელიც მიიღება აქტივის გაყიდვით ან რომელიც გადახდილია ვალდებულების დასაფარად გაანგარიშების დღეს მოქმედი ბაზრის მონაწილეებს შორის განხორციელებულ კანონიერ კომერციულ გარიგებაში იმის მიუხედავად, შეიძლება თუ არა ფასზე პირდაპირ დაკვირვება, თუ იგი შეფასების სხვა ტექნიკით ფასდება. აქტივის ან ვალდებულების რეალური ღირებულების გაანგარიშებისას, გაზომვის დღეს აქტივის ან ვალდებულების შეფასების პროცესში ჯგუფი ითვალისწინებს აქტივის ან ვალდებულების მახასიათებლებს, თუ მათ ბაზრის მონაწილეები გაითვალისწინებდნენ. რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა მოქმედ ბაზარზე არსებული ფასი. მოქმედი ბაზარი ისეთი ბაზარია, რომელზეც აქტივებთან ან ვალდებულებებთან დაკავშირებული გარიგებები იმ სიხშირითა და მოცულობით ხორციელდება, რომლებიც საკმარისია ფასის შესახებ ინფორმაციის უზრუნველყოფისთვის მისაღებად.

გარდა ამისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშების მიზნებისათვის, რეალური ღირებულების გაზომვა იყოფა პირველი, მე-2 და მე-3 დონის კატეგორიებად იმის მიხედვით, თუ რეალური ღირებულების რომელი კომპონენტებია დაკვირვებადი და რა მნიშვნელობის მატარებელია ეს კომპონენტები მთლიანად რეალური ღირებულების მოცულობის დადგენაში. აღნიშნული კატეგორიებია:

- პირველი დონის კომპონენტებს წარმოადგენს აქტიურ ბაზარზე იდენტურ აქტივებზე ან ვალდებულებებზე კოტირებული ფასები (კორექტირების გარეშე), რომელთა შეფასება პირს შეუძლია გაზომვის დღეს;
- მე-2 დონის კომპონენტებს წარმოადგენს ის კომპონენტები, რომლებიც განსხვავდება პირველ დონეში მოცემული კოტირებული ფასებისგან და პირდაპირ ან ირიბად დაკვირვებადია მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის; და
- მე-3 დონის კომპონენტებზე დაკვირვება მოცემული აქტივის ან ვალდებულებისათვის შეუძლებელია.

ითვლება, რომ ფინანსური ინსტრუმენტი აქტიურ ბაზარზე კოტირდება, თუ კოტირებული ფასები რეგულარულად და პირდაპირ ხელმისაწვდომია ბირჟიდან თუ სხვა დაწესებულებიდან და თუ ეს ფასები წარმოადგენს რეალურ და რეგულარულად ჩატარებულ, პატიოსანი გარიგების ტრანზაქციებს.

იმ ფინანსური ინსტრუმენტის რეალური ღირებულების განსაზღვრის მიზნით, რომელთან დაკავშირებითაც არ მოიპოვება ინფორმაცია გარე საბაზრო ფასის შესახებ, გამოიყენება ისეთი შეფასების მეთოდები, როგორიცაა დისკონტირებული ფულადი ნაკადის მოდელი ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელი ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშებაში ისეთი დაშვებების გაკეთებას, რომლებიც დაკვირვებადი საბაზრო მონაცემებით არ არის გამაგრებული, თუ ამ რომელიმე დაშვების გონივრულად შესაძლო ალტერნატივით შეცვლა გამოიწვევდა მნიშვნელოვნად განსხვავებულ მოგებას, შემოსავალს, მთლიან აქტივებსა და ვალდებულებებს.

ტრანზაქციის ხარჯები არის ის დამატებითი ხარჯები, რომელიც პირდაპირ უკავშირდება ფინანსური ინსტრუმენტის შეძენას, გამოშვებას ან განკარგვას. დამატებითი ხარჯი არის ხარჯი,

რომლის გაღებაც არ მოხდებოდა, ოპერაცია რომ არ განხორციელებულიყო. საოპერაციო ხარჯი მოიცავს აგენტებისთვის (მათ შორის, თანამშრომლებისთვის, რომლებიც მოქმედებენ გაყიდვების აგენტების სახით), კონსულტანტებისთვის, ბროკერებისთვის და დილერებისთვის გადახდილ ჰონორარს და საკომისიოებს, სახელმწიფო მარეგულირებელი ორგანოების და საფონდო ბირჟების მოსაკრებლებს, და გასხვისების გადასახადებს და მოსაკრებლებს. საოპერაციო ხარჯი არ მოიცავს სავალო პრემიებს ან დისკაუნტებს, დაფინანსების ხარჯებს ან შიდა ადმინისტრაციულ ან ფლობის ხარჯებს.

ამორტიზირებული ღირებულება არის თანხა, რომლითაც ფინანსური ინსტრუმენტები აღირიცხება თავდაპირველი აღიარებისას, მინუს ნებისმიერი ძირითადი გადახდის თანხები, პლუს დარიცხული პროცენტი და, ფინანსური აქტივების შემთხვევაში, მინუს გაუფასურების ზარალთან დაკავშირებული ჩამოწრა. დარიცხული პროცენტი მოიცავს თავდაპირველი აღიარებისას გადავადებული საოპერაციო ხარჯების ამორტიზაციას და ნებისმიერი დაფარვის თანხის პრემიის ან დისკაუნტის ამორტიზაციას ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. დარიცხული საპროცენტო შემოსავალი და დარიცხული საპროცენტო ხარჯი, მათ შორის, აღიარებისას გადავადებული საკომისიოები (თუ ასეთი არსებობს) არ არის წარმოდგენილი ცალკე და შეტანილია კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშის შესაბამისი მუხლების საბალანსო ღირებულებებში.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდი არის საბალანსო ღირებულებაზე მუდმივი პერიოდული საპროცენტო განაკვეთის უზრუნველსაყოფად (ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი) საპროცენტო შემოსავლის ან საპროცენტო ხარჯის შესაბამის პერიოდში განაწილების მეთოდი.

ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი არის განაკვეთი, რომელიც ზუსტად ამცირებს სავარაუდო სამომავლო გაცემულ ან მიღებულ ფულად ნაკადებს (მომავალი საკრედიტო დანაკარგების გარდა) ფინანსური ინსტრუმენტის სავარაუდო ვადაში ან უფრო მოკლე პერიოდში ფინანსური ინსტრუმენტის წმინდა საბალანსო ღირებულებამდე. ეფექტური საპროცენტო განაკვეთი ამცირებს ცვალებადი საპროცენტო განაკვეთის მქონე ინსტრუმენტების ფულად ნაკადებს პროცენტის მომდევნო დადგენის დღისთვის პრემიის ან დისკონტის გარდა, რომელიც ასახავს აღნიშნულ ინსტრუმენტში განსაზღვრულ ცვალებად განაკვეთზე საკრედიტო სპრედს, ან სხვა ცვლადებს, რომლებიც არ არის მორგებული საბაზრო განაკვეთებზე. ამგვარი პრემიები ან დისკონტების ამორტიზაცია ხორციელდება ინსტრუმენტის მთელი პერიოდის განმავლობაში. მიმდინარე ღირებულების გაანგარიშება მოიცავს ხელშეკრულების მხარეებს შორის გადახდილ ან მიღებულ ყველა იმ საკომისიოს, რომლებიც ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის შემადგენელი ნაწილია.

ფინანსური ინსტრუმენტი არის ნებისმიერი კონტრაქტი, რომელიც წარმოშობს ერთი პირის ფინანსურ აქტივს და სხვა პირის ფინანსურ ვალდებულებას ან წილობრივ ინსტრუმენტს.

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია. ფინანსური აქტივების კლასიფიკაციით, საწყისი აღიარებისას, დგინდება მათი შემდგომი შეფასება ამორტიზებული ღირებულებით. საწყისი აღიარებისას ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია დამოკიდებულია ფინანსური აქტივის კონტრაქტის მიხედვით მისაღები ფულადი ნაკადების მახასიათებლებსა და მათი მართვის ბიზნეს-მოდელზე. ჯგუფი ფინანსურ აქტივებს ამორტიზებული ღირებულებით აფასებს, თუ დაკმაყოფილდა შემდეგი ორი პირობა:

- ფინანსურ აქტივს ჯგუფი ფლობს ისეთი ბიზნეს-მოდელით, რომლის ამოცანა არის ფინანსური აქტივების ფლობა მათგან ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით; და
- ფინანსური აქტივის სახელშეკრულებო პირობები კონკრეტულ თარიღებში წარმოშობს ფულად ნაკადებს, რომლებიც წარმოადგენს „მხოლოდ ძირითადი თანხისა და მის დასაფარ ნაწილზე გადასახდელ საპროცენტო გადახდებს (SPPI)“. ამ შეფასებას SPPI ტესტი ეწოდება და ის ინსტრუმენტის დონეზე ხორციელდება.

ჯგუფის ბიზნეს-მოდელის შეფასება მოხდა ფასს 9-ის პირველი გამოყენების დღის, 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ჯგუფის ყველა ფინანსური ინსტრუმენტი და მისი ოპერაციები მიზნად ისახავს საქონლის გაყიდვით სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღებას. ეს ჯგუფის მთავარი ამოცანა და მისი რეგულარული საქმიანობაა. ისტორიულად ჯგუფს კუთვნილი ფინანსური ინსტრუმენტები არასოდეს გაუყიდა. წარსული გამოცდილების საფუძველზე, ყველა ფინანსური ინსტრუმენტის ფლობის მიზანია სახელშეკრულებო ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით და ისინი პირველი ბიზნეს-მოდელით - „ფულადი ნაკადების მიღების მიზნით ფლობა“ (H2C) კლასიფიცირდება.

ჯგუფის სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებით მისაღები ფულადი ნაკადები SPPI ტესტს აკმაყოფილებს, რადგან ამ ფინანსურ ინსტრუმენტებზე საპროცენტო განაკვეთი არ ვრცელდება.

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური აქტივის აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა: (ა) აქტივები გადახდილია ან უფლებები აღნიშნული აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე სხვაგვარად ამოიწურა ან (ბ) ჯგუფმა გადასცა უფლებები ფინანსური აქტივებიდან მისაღებ ფულად ნაკადებზე ან გააფორმა კვალიფიციური გადაცემის ხელშეკრულება და ამასთან ერთად (1) განახორციელა აქტივების საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკის და ჯილდოს გადაცემა ან (2) საკუთრებასა და კონტროლთან დაკავშირებული არსებითად ყველა რისკი და ჯილდო არც გადაუცია, მაგრამ კონტროლი არ შეუნარჩუნებია.

კონტროლის შენარჩუნება ხდება, თუ კონტრაგენტს არ აქვს პრაქტიკული შესაძლებლობა იმისა, რომ სრულად გაყიდოს აქტივი არადაკავშირებულ მესამე პირზე ამ გაყიდვაზე დამატებითი შეზღუდვების დაწესების გარეშე.

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიკაცია. ფინანსური ვალდებულებები შეფასების შემდეგ კატეგორიებად იყოფა: (ა) სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები, რომლებშიც ასევე შედის ფინანსური წარმოებულები და (ბ) სხვა ფინანსური ვალდებულებები. სავაჭროდ განკუთვნილი ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება რეალური ღირებულებით, ხოლო ღირებულებაში მომხდარი ცვლილებები აისახება შესაბამისი წლის მოგებაში ან ზარალში (ფინანსური შემოსავლის ან ფინანსური ხარჯის სახით) მათი დადგომის პერიოდში. სხვა ფინანსური ვალდებულებები აღირიცხება ამორტიზებული ღირებულებით.

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები თავდაპირველად აღირიცხება რეალური ღირებულებისა და საოპერაციო ხარჯების ჯამით. თავდაპირველი აღიარებისას რეალური ღირებულების საუკეთესო მტკიცებულებაა გარიგების ფასი. მოგება ან ზარალი თავდაპირველი აღიარებისას აღირიცხება მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ სამართლიან ღირებულებასა და გარიგების ფასს შორის არსებობს სხვაობა, რომლის დამტკიცება შესაძლებელია იმავე ინსტრუმენტში სხვა დაკვირვებადი მიმდინარე საბაზრო გარიგებების საფუძველზე ან ისეთი შეფასების მეთოდით, რომლის მონაცემებიც მოიცავს მხოლოდ დაკვირვებადი ბაზრების მაჩვენებლებს.

ფინანსური ვალდებულებების აღიარების გაუქმება. ჯგუფი ფინანსური ვალდებულების აღიარებას აუქმებს მაშინ, როცა ვალდებულება დაიფარება ან გაუქმდება ან ვადა გასდის. როდესაც არსებულ ფინანსურ ვალდებულებას ანაცვლებს იმავე გამსესხებლის სხვა ფინანსური ვალდებულება არსებითად შეცვლილი პირობებით, ან არსებული ვალდებულების პირობები დიდწილად იცვლება, ამგვარი ჩანაცვლება ან მოდიფიცირება განიხილება როგორც თავდაპირველი ვალდებულების აღიარების შეწყვეტა და ახალი ვალდებულების აღიარება. სხვაობა საბალანსო ღირებულებებს შორის აღიარდება მოგების ან ზარალის ანგარიშგებაში.

ფუნქციონალური ვალუტა. ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს ჯგუფი ახორციელებს საქმიანობას (“ფუნქციონალური ვალუტა”). ჯგუფის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). ჯგუფის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი.

ძირითადი საშუალებები. ძირითადი საშუალებები წარმოდგენილია როგორც თავდაპირველ ღირებულებას გამოკლებული დაგროვილი ცვეთა და სადაც საჭიროა გაუფასურების რეზერვი.

ძირითადი საშუალებების მთავარი ნაწილების ან კომპონენტების გამოცვლის ხარჯები კაპიტალიზირდება და ხდება ჩანაცვლებული ნაწილების თავიდან მოშორება. შემდგომი ხარჯები კაპიტალიზირდება თუკი ხარჯებიდან წარმოიშვება მომავალი ეკონომიკური სარგებელი. შეკეთება შენარჩუნების უმნიშვნელო ღირებულება აღიარდება ხარჯებში განხორციელების დროს.

ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს მენეჯმენტი აფასებს არის თუ არა ძირითადი საშუალებების გაუფასურების რაიმე ინდიკატორი. ასეთის არსებობის შემთხვევაში, მენეჯმენტი ახდენს აღდგენითი ღირებულების შეფასებას, რომელიც განსაზღვრულია როგორც აქტივის სამართლიან ღირებულებას გამოკლებული გაყიდვასთან დაკავშირებული ხარჯები და გამოყენების ღირებულებას შორის უფრო მაღალი. საბალანსო ღირებულება აღდგენად ღირებულებამდე მცირდება, ხოლო გაუფასურების ზარალი წლის მოგება-ზარალში აღიარდება. წინა წლებში აქტივზე აღიარებული გაუფასურების ზარალი აღდგება იმ შემთხვევაში, როდესაც ადგილი აქვს შეფასების ცვლილებას აქტივის გამოყენებადი ღირებულების ან სამართლიანი ღირებულებისა და გაყიდვის ხარჯების სხვაობის გაანგარიშებაში.

რეალიზაციიდან მიღებული მოგება-ზარალი განსაზღვრულია საბალანსო ღირებულების ცვლილების შედარებიდან გამომდინარე და აღიარებულია კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებასა და სხვა სრულ შემოსავლებში სხვა საოპერაციო შემოსავალსა და ხარჯების ფარგლებში.

მიწაზე და დაუმთავრებელ მშენებლობაზე ცვეთის დარიცხვა არ ხდება. ძირითადი საშუალებების სხვა ნივთებზე ცვეთის კალკულაცია ხდება წრფივი მეთოდით:

სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:	
შენობა-ნაგებობები	20-50
ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	5-10
მანქანა-დანადგარები	5-15
სატრანსპორტო საშუალებები	5-15
სხვა ძირითადი საშუალებები	5-15

აქტივის ნარჩენი ღირებულება წარმოადგენს ღირებულებას, რომელსაც ჯგუფი მიიღებს აქტივის რეალიზაციიდან გამოკლებული გაყიდვისთვის საჭირო ხარჯები, იმ შემთხვევაში თუკი აქტივი იქნება მისი სასიცოცხლო ვადის ამოწურვის პერიოდში. ანგარიშგების ყოველი პერიოდის ბოლოს აქტივის ნარჩენი ღირებულება და სასიცოცხლო ვადა საჭიროების შემთხვევაში გადაიხედება და კორექტირდება.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და გადავადებულ გადასახადებს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში გარდა იმ შემთხვევისა, თუ აღიარებულია სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში, რადგან ის დაკავშირებულია ასევე აღიარებულ ტრანზაქციებთან, იმავე ან სხვადასხვა პერიოდში, სხვა მთლიან შემოსავალში ან პირდაპირ კაპიტალში.

მიმდინარე გადასახადი არის თანხა, რომლის გადახდაც მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებისთვის ან რომლის დაბრუნება მოსალოდნელია საგადასახადო ორგანოებიდან დასაბეგრ მოგებასთან ან ზარალთან დაკავშირებით მიმდინარე ან წინა პერიოდებისთვის. დასაბეგრი მოგება ან ზარალი ეფუძნება გაანგარიშებებს, თუ ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა დაამტკიცა კომპანიების დაბეგვრის არსებული მოდელის ცვლილება, რომელიც ყველა პირისათვის, გარდა გარკვეული ფინანსური ინსტიტუტებისა, ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს. ახალი მოდელი ითვალისწინებს გაუნაწილებელი მოგების დაბეგვრას 0%-იანი განაკვეთით, ხოლო განაწილებული მოგების დაბეგვრას 15%-იანი მოგების გადასახადით (2017 წლამდე მოქმედი მოდელით კომპანიის მოგებას გადასახადამდე 15%-იანი გადასახადი ერიცხებოდა იმის მიუხედავად, იგი კომპანიაში რჩებოდა თუ დივიდენდების სახით გაიშვებოდა). აღნიშნულ ცვლილებას მყისიერი ეფექტი ჰქონდა გადავადებული საგადასახადო აქტივებისა და გადავადებული საგადასახადო ვალდებულებების ნაშთებზე, რომლებიც წინა პერიოდებში აღიარებული დროებითი სხვაობებით იყო გამოწვეული. 2016 წლის 31 დეკემბრისათვის და მას შემდეგ კომპანიას გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები არ უღიარებია.

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არადაკავშირებულ ხარჯებს ან მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში; მოგების გადასახადის ანაზღაურება აქტივებად აღიარდება მაშინ, როდესაც ანაზღაურება ფაქტობრივად გარდაუვალია.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება ან თვითღირებულებით ან წმინდა რეალიზებადი ღირებულებით – იმის მიხედვით, ამ ორი ღირებულებიდან რომელიც უფრო დაბალია. თვითღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად. წმინდა რეალიზებადი ღირებულება არის ბაზარზე მარაგების სავარაუდო გასაყიდი ფასისა და გაყიდვის გარიგების დასრულებისათვის საჭირო ხარჯების სხვაობა.

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. შესაძლო გაუფასურების დანაკარგი აღირიცხება კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის ანგარიშგებაში, თუ არსებობს აქტივის გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულება.

ამორტიზირებული ღირებულებით აღრიცხული ფინანსური აქტივების გაუფასურება. ჯგუფი მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების რეზერვებს ყველა სავალო ინსტრუმენტისათვის აღრიცხავს ამორტიზირებული ღირებულებით. მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგები (მსდ) ეფუძნება სხვაობას მოსალოდნელ სახელშეკრულებო ფულად ნაკადებსა და ყველა მოსალოდნელ ფულად ნაკადებს შორის, რომელიც დისკონტირებულია თავდაპირველი ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მიახლოებული მაჩვენებლით. მოსალოდნელ ფულად ნაკადებში შედის ფლობილი უზრუნველყოფის გაყიდვით მიღებული ან ხელშეკრულების პირობებში ჩადებული, კრედიტის გამამდიერებელი სხვა ინსტრუმენტით წარმოშობილი ფულადი ნაკადები.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგების აღიარება ხდება ორ ეტაპად. ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთათვისაც საწყისი აღიარების შემდეგ საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას ადგილი არ ჰქონია, მსდ რეზერვირდება შემდეგ 12 თვეში შესაძლებელი დეფოლტის მოვლენებით წარმოშობილი საკრედიტო დანაკარგებისათვის (12 თვიანი მსდ). ისეთი კრედიტებისათვის, რომელთა შემთხვევაში საწყისი აღიარების შემდეგ ადგილი ჰქონდა საკრედიტო რისკის მნიშვნელოვან ზრდას, რეზერვი აუცილებელია კრედიტის არსებობის განმავლობაში დეფოლტის დროის მიუხედავად (მსდ არსებობის მანძილზე). ნაღდი ფულისა და საბანკო ნაშთების შემთხვევაში ჯგუფში 12 თვიანი მსდ იქმნება.

ჯგუფურად შეფასებული სავაჭრო მოთხოვნების შემთხვევაში, ჯგუფი მსდ-ის გამოთვლის გამარტივებულ მიდგომას იყენებს. ამდენად, ჯგუფი საკრედიტო რისკის ცვლილებას თვალს არ ადევნებს, არამედ დანაკარგების რეზერვს ანარიცხებს აღიარებს თითოეულ საანგარიშგებო დღეს მსდ არსებობის მანძილზე საფუძველზე. ჯგუფმა შექმნა რეზერვირების მატრიცა, რომელიც ისტორიულ საკრედიტო დანაკარგების გამოცდილებას ეფუძნება და ისეთი ფორვარდული ფაქტორებით კორექტირდება, რომელიც მსესხებლებისა და ეკონომიკური გარემოს სპეციფიურია.

ყველა შემთხვევაში ჯგუფი მიიჩნევს, რომ 30 დღეზე მეტით ვადაგადაცილებული საკონტრაქტო გადახდები წარმოადგენს საკრედიტო რისკის საგრძნობ ზრდას.

ფინანსური აქტივი დეფოლტად ითვლება, სახელშეკრულებო გადახდების 90 დღით ვადაგადაცილების შემთხვევაში. თუმცა, ზოგიერთ შემთხვევაში, დეფოლტად შეიძლება აგრეთვე ჩაითვალოს ისეთი ფინანსური აქტივი, რომელზეც, შიდა თუ გარე ინფორმაცია მიუთითებს, რომ ნაკლებ მოსალოდნელი იქნება დარჩენილი სახელშეკრულებო თანხის სრულად მიღება ჯგუფის მიერ ფლობილი კრედიტის გამამლიერებელი მექანიზმების გაუთვალისწინებლად.

მიუღებელი (უიმედო) აქტივები ჩამოიწერება შესაბამისი გაუფასურების ზარალის რეზერვის ხარჯზე – ამგვარი თანხები ჩამოიწერება აქტივების დაბრუნების ყველა აუცილებელი პროცედურის დასრულების და ზარალის თანხის განსაზღვრის შემდეგ. მანამდე ჩამოიწერილი თანხების შემდგომში ამოღებული ნაწილი მიუკუთვნება მოგება-ზარალის უწყისში გაუფასურების ზარალის ანგარიშს.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოქვითულია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება არ არის მოსალოდნელი ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი ჯგუფი ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ ჯგუფი მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

სხვა გადახდილი ავანსები მოგება-ზარალში ჩამოიწერება გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღებისას. თუ არსებობს იმის ნიშნები, რომ გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება შეიძლება არ მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

ფული და ფულის ეკვივალენტები. ფული და ფულადი ეკვივალენტები მოიცავს ბანკთაშორის განთავსებულ მოთხოვნამდე დეპოზიტებს და სხვა მოკლევადიან მაღალლიკვიდურ ინვესტიციებს, რომელთა დაფარვის თავდაპირველი ვადა სამი თვე ან უფრო ნაკლებია. ფული და

ფულადი ეკვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

განკარგვის უფლებით შეზღუდული ფულადი ნაშთები ბანკის დეპოზიტის ჩათვლით ამოღებულია „ფული და ფულის ეკვივალენტებიდან“ ფულადი სახსრების ანგარიშგებისთვის. ნაშთები, რომლებიც აკრძალულია გაცვლისათვის ან გამოიყენება ვალდებულების დასაფარად სულ მცირე ანგარიშგების პერიოდის თორმეტი თვის შემდეგ წარმოდგენილია შეზღუდულ დეპოზიტებში ფინანსური პოზიციის ანგარიშგებაში.

საწესდებო კაპიტალი. ჯგუფის აღიარებული საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება ჯგუფის წესების მიერ. ცვლილებები ჯგუფის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ ჯგუფის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი ჯგუფის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა ჯგუფზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაშვებად დამტკიცებამდე გამოცხადებული დივიდენდი აისახება შემდგომი მოვლენების განმარტებით შენიშვნაში.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი. გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისთვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე. შემენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას. გაყიდვასთან და შესყიდვასთან დაკავშირებული დღგ ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში აისახება ნეტო მეთოდით. თუ დებიტორული დავალიანებების გაუფასურების რეზერვი შექმნილია, გაუფასურების ზარალი აღირიცხება მოვალის მთლიანი (ბრუტო) თანხის გათვალისწინებით, დღგ-ის ჩათვლით.

სესხები. სესხები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს და ამგვარი დავალიანებები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები. ვალდებულებებისა და ჯარიმების რეზერვები წარმოადგენს განუსაზღვრელი დროისა და მოცულობის არაფინანსურ ვალდებულებებს. მათი დარიცხვა ხდება, როცა წარსული მოვლენების შედეგად ჯგუფს აქვს მიმდინარე კანონიერი ან კონსტრუქციული ვალდებულება, სავარაუდოა, რომ ეკონომიკური სარგებლის მქონე რესურსების გადინება იქნება საჭირო ამ ვალდებულების დასაფარად, და შესაძლებელია ამ ვალდებულების თანხის სარწმუნოდ გაანგარიშება.

რეზერვები აისახება იმ ხარჯების მიმდინარე ღირებულებით, რომელთა გაწევაც, სავარაუდოდ, საჭირო იქნება ვალდებულების დასაფარად, გადასახადამდე განაკვეთით, რომელშიც ასახულია დროში ფულის ღირებულებისა და ვალდებულების სპეციფიკური რისკების ბაზრისეული შეფასება. დროის გასვლით გამოწვეული რეზერვის ზრდა აღიარდება საპროცენტო ხარჯად.

უცხოურ ვალუტაში გადაანგარიშება. ჯგუფის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები ჯგუფის საოპერაციო ვალუტაში გადაიყვანება შესაბამისი საანგარიშო პერიოდის დასრულებისას არსებული საქართველოს ეროვნული ბანკის (სებ) მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით. ფულადი აქტივების და ვალდებულებების კონვერტაციის და ტრანზაქციების განხორციელების შედეგად წარმოქმნილი საკურსო მოგება და საკურსო ზარალი საოპერაციო ვალუტაში წლის ბოლოს არსებული სებ-ის მიერ გამოქვეყნებული ოფიციალური სავალუტო კურსის მიხედვით აღიარებულია მოგება-ზარალში ფინანსური შემოსავლის ან ზარალის სახით. კონვერტაცია წლის ბოლოს არსებული კურსის მიხედვით არ გამოიყენება ისტორიული ღირებულებით აღრიცხულ არაფულად პუნქტებთან მიმართებით. რეალური ღირებულებით წარმოდგენილი არაფულადი პუნქტების, მათ შორის, სააქციო ინვესტიციების, გადაყვანა ხორციელდება რეალური ღირებულების განსაზღვრის დღეს არსებული სავალუტო კურსების გამოყენებით.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ლარი/1 აშშ დოლარი	2.8677	2.6766
ლარი/1 ევრო	3.2095	3.0701

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავალი აისახება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით. შემოსავალს აკლდება საქონლის სავარაუდო დაბრუნების, ფასდათმობებისა და სხვა მსგავსი შედავათების ღირებულება. საქონლის რეალიზაციიდან მიღებული შემოსავალი აღიარდება მაშინ, როდესაც საქონლის ან მომსახურების კონტროლი კლიენტს გადაეცემა და იმ თანხით, რომლის მიღებასაც ჯგუფი ვარაუდობს ამ საქონლისა თუ მომსახურების სანაცვლოდ. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

ჯგუფი შესრულების ვალდებულებას აღიარებს დროის ერთ მომენტში, რადგან არსებობს შესრულების მხოლოდ ერთი ვალდებულება.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შედავათები დარიცხულია ჯგუფის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. ჯგუფს არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება. 2019 წლის 1 იანვრიდან მოყოლებული ჯგუფს აქვს კანონით გათვალისწინებული ვალდებულება თანამშრომელთა დარიცხული ხელფასის 2%-ის საპენსიო ფონდში გადახდის თაობაზე.

ჩათვლა. ფინანსური აქტივები და ვალდებულებები ჩაითვლება და წმინდა თანხა აღირიცხება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში მხოლოდ მაშინ, როდესაც არსებობს იურიდიულად განხორციელებადი უფლება აღიარებული თანხების ჩათვლაზე, და არსებობს ან ნეტო საფუძველზე დარეგულირების ან აქტივის რეალიზაციის და ვალდებულების დაფარვის ერთრდოულად განხორციელების განზრახვა.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგებების შესწორება გამოყენების შემდეგ. ნებისმიერი ცვლილება კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოცემის შემდეგ, საჭიროებს ჯგუფის ხელმძღვანელობის დადასტურებას, რომელთა მიერ მოხდა ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების გამოსაცემად უფლებამოსილების მინიჭება.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაზე

ჯგუფი იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებებში მოცემულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების თანხებზე მომავალ საანგარიშო პერიოდში. პროგნოზებისა და შეფასებების ანალიზი ტარდება მუდმივად და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებას და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის მომავალი მოვლენების მოლოდინებს, რომლებიც გონივრულია არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადა. ძირითადი საშუალებების სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშება შეფასების საქმეა და ეფუძნება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებით არსებულ გამოცდილებას. ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის შთანთქმა ძირითადად მოხმარების მეშვეობით ხდება. ამასთან, სხვა ისეთი ფაქტორებიც, როგორიცაა ტექნიკური ან კომერციული მოძველება და ცვეთა ხშირად იწვევს ამ აქტივებში ჩადებული სამომავლო ეკონომიკური სარგებლის მნიშვნელოვნად შემცირებას. მენეჯმენტი დარჩენილი სასარგებლო გამოყენების ვადების გაანგარიშებას ახორციელებს აქტივების მიმდინარე ტექნიკური მდგომარეობისა და იმ საანგარიშო პერიოდის გათვალისწინებით, რომლის განმავლობაშიც მოსალოდნელია ჯგუფის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. ჯგუფი, კლიენტების გადახდისუნარიანობით გამოწვეული სავარაუდო დანაკარგების აღსარიცხად, ქმნის მოსალოდნელ საკრედიტო დანაკარგს. მისი საკმარისობის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ითვალისწინებს მიმდინარე ზოგად ეკონომიკურ პირობებს, სავაჭრო მოთხოვნების ნაშთების ვადიანობას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის კრედიტსაიმედოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის თუ კლიენტის მდგომარეობის ცვლილებამ შეიძლება მოითხოვოს მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგის მოდიფიცირება.

4. შეცვლილი სტანდარტებისა და ინტერპრეტაციების ამოქმედება

2019 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

ენ ჯი თი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ფასს 9 (შესწორება) - წინასწარი გადახდის მახასიათებლები უარყოფითი ანაზღაურებით;

ბასს 28 (შესწორება) - ინვესტიციები მეკავშირე და ერთობლივ საწარმოებში;

ფასს წლიური გაუმჯობესების 2015-2017 ციკლი;

ბასს 19 (შესწორება) - დაქირავებულ პირთა გასამრჯელოები;

ფასიკ 23 - მოგების გადასახადის გამოთვლის მიდგომებთან დაკავშირებული გაურკვევლობა.

ახალი სტანდარტების გამოყენებას ეფექტი არ ქონია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე. ჯგუფმა ფასს 16 პირველად გამოიყენა.

ფასს 16 - იჯარა

ფასს 16 „იჯარა“ ანაცვლებს იჯარის შესახებ არსებულ ბასს 17-სა და მასთან დაკავშირებულ ინტერპრეტაციებს, 2019 წლის 1 იანვარს ან მას შემდეგ დაწყებული პერიოდებისათვის. ჯგუფისთვის ფასს 16-ის საწყისი გამოყენების თარიღი არის 2019 წლის 1 იანვარი. ჯგუფმა გადაწყვიტა, ფასს 16 მოდიფიცირებული რეტროსპექტული მიდგომით გამოიყენოს, რაც ფასს 16: C5(6) შესაბამისია. ეს იმას ნიშნავს, რომ პირველ დღეს, გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივები საიჯარო ვალდებულებას წარმოადგენს. ცვლადანაზღაურებიანი აქტივებისა და 12 თვეზე ნაკლები საკონტრაქტო ვადიანობის აქტივების შემთხვევაში, ჯგუფმა გამოიყენა პრაქტიკული გამონაკლისის საშუალება და იჯარას არ აღიარებს. ჯგუფმა შეჯამებულ ინფორმაციას არ გადააფასებს. ჯგუფი გამოიყენებს ფასს 16-ზე გადასვლისას შესაძლებელ პრაქტიკულ გამონაკლისს და არ გადააფასებს, არის თუ არა კონტრაქტი იჯარა ან მოიცავს თუ არა იგი იჯარას.

ფასს 16-ში საიჯარო და მომსახურების კონტრაქტები ერთმანეთისგან განსხვავდება იმის მიხედვით, აკონტროლებს თუ არა მოცემულ აქტივს კლიენტი. საოპერაციო იჯარის (არასაბალანსო) და ფინანსური იჯარის (საბალანსო) განსხვავებები უქმდება და ნაცვლდება მოდელით, რომლის მიხედვით გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი და შესაბამისი ვალდებულება, ყველა სახის იჯარის შემთხვევაში, უნდა აღიაროს იჯარის მიმღებმა (ანუ ყველა საბალანსო იჯარისა). აღნიშნული არ ეხება დაბალდირებულებიანი აქტივების იჯარებსა და მოკლევადიან იჯარებს.

გამოყენების უფლების მატარებელი აქტივი თავდაპირველად აისახება თვითღირებულებით, შემდგომში კი (გამონაკლისების გათვალისწინებით) თვითღირებულებისა და დაგროვილი ცვეთისა და გაუფასურების ზარალის სხვაობით, რომელიც საიჯარო ვალდებულების ნებისმიერი გადაფასებისას კორექტირდება. საიჯარო ვალდებულება თავდაპირველად აისახება აღიარების დღეს გადაუხდელი საიჯარო გადახდების მიმდინარე ღირებულებით. ამის შემდგომ საიჯარო ვალდებულება კორექტირდება პროცენტისა და საიჯარო გადახდების ოდენობით, აგრეთვე, სხვა ფაქტორთა შორის, იჯარის ცვლილების გათვალისწინებით. გარდა ამისა, ცვლილება ეხება ფულადი ნაკადების კლასიფიკაციას, რადგან ბასს 17-ით გათვალისწინებული საოპერაციო იჯარის გადახდები საოპერაციო ფულად ნაკადებში აისახება; მეორე მხრივ, ფასს 16-ის მოდელით, საიჯარო გადახდები იყოფა ძირითად და პროცენტის ნაწილებად და, შესაბამისად, შედის ფინანსური და საოპერაციო ფულადი ნაკადების გაანგარიშებაში.

იჯარის მიმღების ბუღალტრული აღრიცხვისგან განსხვავებით, ფასს 16 მნიშვნელოვნად არ ცვლის ბასს 17-ის მოთხოვნებს და აძლევს საშუალებას იჯარის გამცემს იჯარა ან საოპერაციო ან ფინანსურ იჯარად ჩაითვალოს. ჯგუფმა შეჯამებითი ინფორმაცია არ გადააფასა და კვლავაც უჩვენებს მას ბასს 17-ის შესაბამისად. ფასს 16-ის გამოყენებით გამოწვეული სხვაობები პირდაპირ გაუნაწილებელ მოგებაში აისახა. 2019 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით ფასს 16-ის გამოყენებას ეფექტი არ ჰქონია ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ენ ჯი თი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ჯგუფს ჯერ არ გამოუყენებია ქვემოთ ჩამოთვლილი ახალი და რედაქტირებული ფასს-ები, რომლებიც უკვე გამოიცა, მაგრამ ძალაში ჯერ არ შესულა:

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები²;
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორება)⁴;
- ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანება (შესწორებები) - საწარმოს განმარტება¹;
- ბასს 1 და ბასს 8 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორებები) - მასალის განმარტება¹;
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2010-2012 წწ. ციკლი - მიმდინარე და არამიმდინარე ვალდებულებების კლასიფიკაცია³;
- ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7 (შესწორებები) - საპროცენტო განაკვეთის მაჩვენებლის რეფორმა და მისი შედეგები ფინანსურ ანგარიშგებაზე¹.

¹. ძალაშია 2020 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

². ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

³. ძალაშია 2022 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;

⁴. სტანდარტების საბჭოს ძალაში შესვლის თარიღი ჯერ არ დაუდგენია; თუმცა, შესწორებათა ვადამდელი გამოყენება ნებადართულია.

ჯგუფის ხელმძღვანელობა არ ვარაუდობს, რომ ამ შესწორებათა გამოყენება არსებით ზეგავლენას იქონიებს ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

ენ ჯი თი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

5. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	მიწა	დაუმთავრებელი მშენებლობა და დაუმონტაჟებელი ძირითადი საშუალებები	შენობები	ოფისის აღჭურვილობა და ავეჯი	მანქანა დანადგარები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ძირითადი საშუალებები	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	615,124		2,843,151	301,592	3,842,991	234,996	330,486	8,168,340
შესყიდვა	-	-	345,552	60,897	2,674,775	97,211	32,165	3,210,600
რეალიზაცია	-	-	-	(4,527)	(1,714)	(78,977)	(3,960)	(89,177)
გადმოტანა მარაგებიდან	-	3,251,926	-	-	-	-	-	3,251,926
ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	615,124	3,251,926	3,188,703	357,961	6,516,052	253,231	358,692	14,541,689
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	-		(214,707)	(117,005)	(534,293)	(57,812)	(77,828)	(1,001,645)
წლის დარიცხვა	-	-	(94,505)	(46,255)	(319,119)	(22,223)	(26,826)	(508,928)
გაყიდულის ცვეთა	-	-	-	1,748	-	45,532	3,074	50,355
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	-	-	(309,212)	(161,511)	(853,412)	(34,503)	(101,579)	(1,460,217)
ნარჩენი ღირებულება								
31 დეკემბერი 2018	615,124		2,628,444	184,587	3,308,698	177,184	252,658	7,166,695
31 დეკემბერი 2019	615,124	3,251,926	2,879,492	196,450	5,662,640	218,728	257,112	13,081,472

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ძირითადი საშუალებები იყო იპოთეკით დატვირთული სს ბაზის ბანკის სესხის უზრუნველსაყოფად 4,836,552 ლარის, 3,814,728 ლარის და 3,664,559 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ფლობს ისეთ სრულად გაცვეთილ აქტივებს, რომელთა ისტორიული ღირებულება შეადგენს 91,633 ლარს და 101,266 ლარს შესაბამისად.

ენ ჯი თი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

6. არამატერიალური აქტივები

ქვემოთ წარმოდგენილია არამატერიალური აქტივების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

	ლიცენზიები	სხვა არამატერიალური აქტივები	სულ
ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	34,655	309,605	344,260
შესყიდვა	1,164	1,430	2,594
რეალიზაცია	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2019	35,819	311,035	346,854
დაგროვილი ამორტიზაცია 31 დეკემბერი 2018	(19,627)	(133,778)	(153,405)
წლის დარიცხვა	(5,295)	(65,407)	(70,702)
გაყიდულის ამორტიზაცია	465		465
დაგროვილი ამორტიზაცია 31 დეკემბერი 2019	(25,387)	(199,185)	(224,572)
ნარჩენი ღირებულება			
31 დეკემბერი 2018	15,024	175,827	190,851
31 დეკემბერი 2019	10,432	111,850	122,282

ჯგუფს არ აქვს გამოყენებული არამატერიალური აქტივები ნულოვანი ღირებულებით.

7. მარაგები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნედლეული და მასალა ელექტრო	2,518,415	1,501,824
საქონლისთვის		
კაბელები და სადენები	1,423,087	974,106
გასაყიდი აპარატურა	1,925,910	388,973
სხვა	44,540	259,716
სულ მარაგები	5,911,952	3,124,619

მარაგების გაუფასურების რეზერვის დინამიკა შემდეგია:

	2019	2018
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარს	(504,874)	(343,480)
რეზერვის შემცირება ჩამოწერის გამო	15,680	
დარიცხული გაუფასურება	(146,345)	(161,394)
გაუფასურების რეზერვის გაუქმება წლის განმავლობაში	172,537	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	(463,003)	(504,874)

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	898,271	2,004,632
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	39,866	39,866
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	938,137	2,044,498
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(263,032)	(737,693)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	675,105	1,306,805

ენ ჯი თი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის დინამიკა შემდეგია:

(ლარი)	2019	2018
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარს	(737,693)	(167,411)
რეზერვის შემცირება ჩამოწერის გამო	7,374	
დარიცხული გაუფასურება	(183,240)	(613,297)
გაუფასურების რეზერვის გაუქმება წლის განმავლობაში	650,527	43,015
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	(263,032)	(737,693)

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია:

	ვადაგადაუც ილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლებით	30-90 დღის ვადაგადაცი ლებით	90 დღეზე მეტ ვადაგადაცი ლებით	სულ
31 დეკემბერი 2019					
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
დეფოლტისას, სულ	640,562	43,700	14,395	239,480	938,137
მსდ არსებობის მანძილზე	12,812	4,370	6,370	239,480	263,032

	ვადაგადაუც ილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლებით	30-90 დღის ვადაგადაცი ლებით	90 დღეზე მეტ ვადაგადაცი ლებით	სულ
31 დეკემბერი 2018					
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება					
დეფოლტისას, სულ	703,275	619,013	101,493	620,717	2,044,498
მსდ არსებობის მანძილზე	(14,066)	(61,901)	(41,009)	(620,717)	(737,693)

	31 დეკემბერი 2019		
	მე-2 ეტაპი	მე-3 ეტაპი	
	მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	სულ
ვადაგადაუცილებელი	640,562	-	640,562
0-30 დღე ვადაგადაცილება	43,700	-	43,700
30-90 დღე ვადაგადაცილება	14,395	-	14,395
90-180 დღე ვადაგადაცილება	-	239,480	239,480
სულ	698,657	239,480	938,137

	31 დეკემბერი 2018		
	მე-2 ეტაპი	მე-3 ეტაპი	
	მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	სულ
ვადაგადაუცილებელი	703,275	-	703,275
0-30 დღე ვადაგადაცილება	619,013	-	619,013
30-90 დღე ვადაგადაცილება	101,493	-	191,493
90-180 დღე ვადაგადაცილება	-	620,717	620,717
სულ	1,513,781	620,717	2,044,498

ენ ჯი თი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

9. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
ნაღდი ფული საღაროში	5,277	23,188
ფული ბანკში	828,966	716,053
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	834,242	739,241

10. საწესდებო კაპიტალი

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნებადართული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 1,000 ლარს.

2019 და 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელები იყვნენ ფიზიკური პირები: მამია მოცრაძე 33.4%-იანი წილით, დავით ხოსიაშვილი 33.3%-იანი წილით და დავით სამხარაძე 33.3%-იანი წილით.

11. სესხები

2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადაიანობა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სს "ბაზის ბანკი"	აშშ დოლარი	7.00%	10/11/2024	979,307	1,075,491
სს "ბაზის ბანკი"	აშშ დოლარი	7.00%	31/12/2024	2,638,759	2,961,964
სს "ბაზის ბანკი"	აშშ დოლარი	7.50%	17/04/2029	800,682	
სს "ბაზის ბანკი"	აშშ დოლარი	7.50%	03/07/2028	6,150,170	
სს "ბაზის ბანკი"	აშშ დოლარი	7.00%	21/02/2020	157,684	
შპს "ენ ჯი თი გრუპ"	აშშ დოლარი	NBG მიერ	31/12/2020	2,415,895	
სს "ბაზის ბანკი"	ლარი	7.00%	25/07/2018	-	233,162
შპს "ენ ჯი თი გრუპ"	ლარი	10.99%	30/06/2019	-	201,958
შპს "ენ ჯი თი გრუპ"	აშშ დოლარი	11.34%	30/06/2019	-	101,164
შპს "ენ ჯი თი გრუპ"	აშშ დოლარი	NBG მიერ	30/06/2019	-	134,671
შპს "ენ ჯი თი გრუპ"	აშშ დოლარი	NBG მიერ	30/06/2019	-	404,410
ფ.პ. გიორგი ხოსიაშვილი	აშშ დოლარი	11.31%	31/12/2019	-	2,030
ფ.პ. გიორგი ხოსიაშვილი	აშშ დოლარი	10.98%	31/12/2019	-	124
ფ.პ. გიორგი ხოსიაშვილი	აშშ დოლარი	9.60%	31/12/2019	-	608
ფ.პ. გიორგი ხოსიაშვილი	ლარი	20.00%	31/12/2019	-	12
ფ.პ. მამია მოცრაძე	ლარი	12.00%	01/01/2019	-	13
სულ სესხები				13,142,497	5,115,609

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
1 წლამდე	3,718,210	1,637,668
ერთიდან ხუთ წლამდე	6,233,921	2,570,587
5 წელზე მეტი	3,190,366	907,354
სულ ნასესხები სესხები	13,142,497	5,115,609

ენ ჯი თი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური საქმიანობიდან წარმოშობილი ვალდებულებების, მათ შორის, ფულადი და არაფულადი ცვლილებები.

	1 იანვარი 2019	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	ამორტიზებული ღირებულების ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2019
აღებული სესხები	5,115,609	7,582,368	80,989	(123,820)	487,351	13,142,497

	1 იანვარი 2018	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2018
აღებული სესხები	6,530,133	(1,494,590)	(2,335)	82,401	5,115,609

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები	1,882,117	1,860,237
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	8,676	17,612
გადასახდელი დივიდენდები	258,093	168,000
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,148,886	2,045,849

13. შემოსავალი

შემოსავალი შედგება შემდეგის რეალიზაციისგან:

	2019	2018
შემოსავალი ელექტროსაქონლის რეალიზაციიდან	15,631,197	9,528,487
აპარატურისა და სისტემების რეალიზაციიდან	1,888,421	10,706,897
შემოსავალი პროფესიული სერვისიდან	1,288,039	1,186,379
სულ შემოსავალი	18,807,657	21,421,763

14. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება შედგება შემდეგისაგან:

	2019	2018
ელექტროსაქონლის რეალიზაციის თვითღირებულება	13,308,741	8,334,375
აპარატურისა და სისტემების რეალიზაციიდან	1,428,966	7,577,316
გაწეული პროფესიული სერვისის თვითღირებულება	231,508	287,137
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	14,969,215	16,198,828

ენ ჯი თი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

15. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2019	2018
შრომის ანაზღაურება	1,448,156	1,071,337
ცვეთა და ამორტიზაცია	193,280	145,717
სხვა საგადასახადო ხარჯი	112,086	65,056
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება	90,622	45,757
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	69,029	41,271
საოფისე ინვენტარის და სამეურნეო ხარჯი	51,440	92,033
კომუნალური მომსახურების ხარჯი	37,061	89,661
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	28,520	23,412
სატრანსპორტო საშუალებების ექსპლუატაციის ხარჯები	25,584	22,400
ბანკის მომსახურების ხარჯი	15,366	14,720
იჯარის ხარჯი	9,670	48,380
კომუნიკაციის ხარჯი	8,803	9,027
მივლინების ხარჯები	7,697	14,060
კომპიუტერული ხარჯები	5,858	3,728
წარმომადგენლობითი ხარჯი	5,204	4,168
კომერციული ჯარიმები და საურავები	1,224	12,948
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	2,109,600	1,703,676

16. სხვა საოპერაციო ხარჯები

სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2019	2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი	41,311	570,282
საგარანტიო მომსახურების ხარჯი	-	277,666
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	-	161,782
სულ საოპერაციო ხარჯები	41,311	1,009,730

17. სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი წმინდა

სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა შედგება შემდეგისაგან:

	2019	2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ხარჯის რევერსი	474,661	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულების ჩამოწერა	259,851	-
საგარანტიო მომსახურების ხარჯის რევერსი	199,381	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(65,380)	(32,480)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	4,753	60,593
სულ არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	873,266	28,213

18. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, ჯგუფის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საჭმის კურსში ჯგუფის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს ჯგუფის ფინანსურ პოზიციაზე.

საგადასახადო კანონმდებლობა. საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ჯგუფის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, ჯგუფს შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. ჯგუფი მიიჩნევს, რომ მათ გადაიხადეს საგადასახადო კანონით მოთხოვნილი გადასახადები და რომ დამატებითი რეზერვების შექმნა ფინანსურ ანგარიშგებაში არ არის საჭირო. საგადასახადო ორგანოებისათვის ინფორმაციაზე წვდომა ღიაა სამი წლის განმავლობაში.

საოპერაციო გარემო. საქართველო, როგორც განვითარებადი ბაზარი, ხასიათდება ისეთი რისკებით, რომლებიც არ არსებობს განვითარებული ბაზრების უმეტესობაზე, მათ შორის ეკონომიკური, პოლიტიკური და სოციალური, იურიდიული და საკანონმდებლო. წესები და კანონები, რომლებიც გავლენას ახდენს ბიზნესზე საქართველოში, კვლავ ექვემდებარება სწრაფ ცვლილებებს. საქართველოში საგადასახადო და მარეგულირებელი კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. საქართველოს მომავალი ეკონომიკური მიმართულება მნიშვნელოვნადაა დამოკიდებული ხელისუფლების მიერ განხორციელებულ ფისკალურ და ფულადი ღონისძიებების ეფექტურობაზე, საკანონმდებლო, რეგულირების და პოლიტიკური განვითარების პარალელურად.

ბოლო წლების განმავლობაში საქართველოში რამდენიმე საკანონმდებლო ცვლილება განხორციელდა, რომლებიც ძირითადად ქვეყნის ევროკავშირთან დაახლოების გეგმებს უკავშირდება. 2019 და 2018 წლების განმავლობაში ჩატარებულ საკანონმდებლო ცვლილებებს ერთგვარად გზის გამკვლევის ფუნქცია ეკისრებოდა. საქართველო-ევროკავშირის დაახლოების სამოქმედო გეგმის პარალელურად მრავალი სხვა რეფორმაა მოსალოდნელი.

გარდა ამისა, 2020 წლის დასაწყისიდან დაიწყო ახალი კორონავირუსული დაავადების (COVID-19) გავრცელება მთელ მსოფლიოში, რომელიც სწრაფად გავრცელდა, რის შედეგადაც 2020 წლის მარტში მას მიენიჭა პანდემიის სტატუსი მსოფლიო ჯანდაცვის ორგანიზაციის მიერ. ვირუსის გავრცელების შესაჩერებლად ქვეყნების მიერ მიღებულმა ზომებმა გამოიწვია მრავალი კომპანიის ოპერაციების შეწყვეტა ან ხელის შეშლა და ასევე მიღებულმა ზომებმა დიდი გავლენა იქონია გლობალურ ფინანსურ ბაზრებზე. გამომდინარე იქედან, რომ სიტუაცია სწრაფად ვითარდება და იცვლება, ამან შეიძლება გავლენა იქონიოს მრავალი კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე სხვადასხვა სექტორში, რაც შესაძლებელია გამოიხატოს, თუმცა არ შემოიფარგლოს ისეთი გავლენებით როგორებიცაა ბიზნეს ოპერაციების შეფერხება, საქონლის მომწოდებლებისგან შეფერხება, წარმოების შეფერხება ან ობიექტების დახურვა, პერსონალის კარანტინი, პროდუქტებზე შემცირებული მოთხოვნა და დაფინანსების მოპოვების გაზრდილი სირთულეები. ამასთან, კომპანიამ შეიძლება განიცადოს COVID-19-ის უფრო და უფრო ფართო ეფექტები გლობალურ ეკონომიკასა და მთავარ ფინანსურ ბაზრებზე მისი უარყოფითი გავლენის შედეგად. COVID-19-ის ეფექტის მნიშვნელობა კომპანიის ბიზნეს საქმიანობაზე დიდწილად დამოკიდებულია პანდემიის მოქმედების ხანგრძლივობასა და სიხშირეზე მსოფლიოს და საქართველოს ეკონომიკაზე.

კორონავირუსით გამოწვეული ეკონომიკური შოკი და პანდემიის მომავალი განვითარებისა და საქართველოს ეკონომიკაზე მისი გავლენის მოლოდინები ბოლო დღეების განმავლობაში სავალუტო ბაზარზე გაზრდილ მერყეობაშიც აისახა, რამაც გამოიწვია სხვა ვალუტებთან მიმართებაში ქართული ლარის გაუფასურება.

19. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის,

ენ ჯი თი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს. ფინანსური რისკების მართვის ძირითადი ამოცანებია: რისკების ლიმიტების დადგენა და შემდეგ რისკების მაჩვენებლების ამ ლიმიტების ფარგლებში შენარჩუნება. საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მართვის მიზანია შიდა პროცედურების სათანადო ფუნქციონირების უზრუნველყოფა საოპერაციო და სამართლებრივი რისკების მინიმუმამდე დასაყვანად.

საკრედიტო რისკი. ჯგუფზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებზე კრედიტით გაყიდული პროდუქტებიდან და ასევე ჯგუფის მიერ კონტრაგენტებთან განხორციელებული სხვა ოპერაციებიდან, რომლებიც ფინანსურ აქტივებს წარმოშობს.

ჯგუფზე საკრედიტო რისკის მაქსიმალური გავლენა აქტივების კლასების მიხედვით ასახულია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში წარმოდგენილ ფინანსური აქტივების საბალანსო ღირებულებებში:

	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	675,105	1,306,805
ფული და ფულის ეკვივალენტები	834,242	739,241
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	55,630	55,633
სულ საკრედიტო რისკი	1,564,977	2,101,679

საბაზრო რისკი. ჯგუფზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტთან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. მენეჯმენტი აწესებს ლიმიტებს მისაღები რისკის მოცულობაზე და ამ მოცულობაზე ახორციელებს ყოველდღიურ მონიტორინგს. ამასთან, ამ მდგომარეობის გამოყენება არ გამოირიცხავს ზარალს ამ ლიმიტების მიღმა ბაზარზე უფრო მნიშვნელოვანი ცვლილებების შემთხვევაში.

საბაზრო რისკების ქვემოთ წარმოდგენილი გავლენა ეფუძნება ერთი რომელიმე ფაქტორის ცვლილებას ყველა სხვა ფაქტორის უცვლელობის პირობებში. პრაქტიკაში ეს სავარაუდოდ არ მოხდება და ზოგიერთ ფაქტორში მომხდარი ცვლილებები შეიძლება ურთიერთდაკავშირებული იყოს. ამის მაგალითია საპროცენტო განაკვეთის ცვლილებები და სავალუტო კურსის ცვლილებები.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ფინანსური ინსტრუმენტის ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. ჯგუფზე ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს ჯგუფი არ იყენებს.

ჯგუფის უცხოურ ვალუტაში დენომინირებული ფულადი აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებები და 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2019		31 დეკემბერი 2018	
	USD 1 = 2.8677 GEL	EUR 1 = 3.2095 GEL	USD 1 = 2.6766 GEL	EUR 1 = 3.0701 GEL
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	181,710	1,521	297,859	294,498

ენ ჯი თი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	195,403	20,573	1,278,432	255,302
სულ ფინანსური აქტივები	377,113	22,094	1,576,291	549,800
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	13,142,497		4,812,462	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,018,345	845,567	1,460,523	297,133
სულ ფინანსური ვალდებულებები	14,160,842	845,567	6,272,985	297,133
სულ წმინდა პოზიცია	(13,783,729)	(823,473)	(4,696,694)	252,667

ზემოთ წარმოდგენილი ანალიზი მოიცავს მხოლოდ ფულად აქტივებსა და ვალდებულებებს. ითვლება, რომ არაფულადი აქტივები რაიმე მნიშვნელოვან სავალუტო რისკს არ წარმოშობს.

ქვემოთ მოცემულ ცხრილში წარმოდგენილია ჯგუფის მგრძნობელობა უცხოური ვალუტების მიმართ ფუნქციონალური ვალუტის 20%-ით გაძვირება/გაიაფების მიმართ 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2019 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	(2,756,746)	2,756,746	(164,695)	164,695

2018 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL	USD/GEL	EUR/GEL	EUR/GEL
	+ 20%	- 20%	+ 20%	- 20%
მოგება/(ზარალი)	(939,339)	939,339	50,533	(50,533)

ეს რისკი გაანგარიშებულია ჯგუფის საოპერაციო ვალუტის გარდა სხვა ვალუტაში დენომინირებულ ფულად ბალანსებთან დაკავშირებით.

კაპიტალის რისკი. ჯგუფი კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება. როგორც სხვები ამავე ინდუსტრიებში, ჯგუფი კაპიტალის მონიტორინგს ახორციელებს წმინდა ვალის კაპიტალთან შეფარდებით. წმინდა ვალი გამოითვლება მთლიან სესხებს (მათ შორის "მიმდინარე და გრძელვადიანი სესხები", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში) გამოკლებული ფული და ფულის ეკვივალენტები. მთლიანი კაპიტალი გამოითვლება როგორც "კაპიტალი", როგორც ეს ნაჩვენებია ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში დამატებული წმინდა ვალი.

ენ ჯი თი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	31 დეკემბერი 2018	31 დეკემბერი 2017
სულ სესხები (შენიშვნა 11)	13,142,497	5,115,609
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 9)	(834,242)	(739,241)
წმინდა სესხები	12,308,255	4,376,368
სულ კაპიტალი	6,349,286	5,662,185
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	194%	77%

საპროცენტო რისკი. ჯგუფი საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს. თუმცა, ჯგუფის ფინანსური აქტივებისა და ვალდებულებების გარკვეული ნაწილი ფიქსირებულგანაკვეთიანია და, ამდენად, რისკი მცირეა.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება. ჯგუფი ამ ეტაპზე უზრუნველყოფს მოქნილობას მომწოდებლის მიერ კრედიტორული ლიმიტის შენარჩუნების გზით.

ფულადი ნაკადების პროგნოზირება ხორციელდება ჯგუფის საოპერაციო განყოფილების მიერ და აგრეგირდება ჯგუფის საფინანსო განყოფილების მიერ. ჯგუფის საფინანსო განყოფილება იმ ლიკვიდურობის მოთხოვნის მონიტორინგს ატარებს, რომელიც მას ჭირდება რწმუნებისთვის რომ გააჩნია საკმარისი ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობისთვის.

სამუშაო კაპიტალისთვის საჭიროზე მეტი ფულადი სახსრებით იფარება მომწოდებლების კრედიტორული დავალიანება, რომელიც აღრიცხულია მოკლევადიან ვალდებულებად. ჯგუფს აქვს განზრახული მიღებული მოგების ხარჯზე მოზიდული ფულადი სახსრებით მაქსიმალურად შეამციროს კრედიტორული დავალიანების ნაშთი, ჯგუფის უნარის, დაფაროს სხვა არაუერთიერდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2018 და 2017 წლების 31 დეკემბრის და 2017 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით. ვადიანობის ცხრილში ასახული თანხები არის ხელშეკრულებით გათვალისწინებული არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები. ასეთი არადისკონტირებული ფულადი ნაკადები განსხვავდება ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხებისგან, რადგან ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშში ასახული თანხა ეფუძნება დისკონტირებულ ფულად ნაკადებს. უცხოურ ვალუტაში გადახდილი თანხების გადაყვანა ხორციელდება სპოტ კურსით ანგარიშგების პერიოდის ბოლოს.

ქვემოთ წარმოდგენილია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების ვადიანობის ანალიზი 2017 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2019 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	834,242			834,242
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	623,393	51,712		675,105
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	-		55,630	55,630
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	1,457,636	51,712	55,630	1,564,978
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,137,176	11,709	0	2,148,886
საგადასახადო ვალდებულებები	9,375			9,375

ენ ჯი თი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

სასესხო ვალდებულებები	3,511,494	1,034,879	11,998,263	16,544,636
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	5,658,045	1,046,588	11,998,263	18,702,896
ლიკვიდობის დეფიციტი	(4,200,409)	(994,877)	(11,942,633)	(17,137,919)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(4,200,409)	(5,195,286)	(17,137,919)	

2018 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	739,241	-	-	739,241
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	1,306,805	-	-	1,306,805
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	-	-	55,633	55,633
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	2,046,046	-	55,633	2,101,679
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	2,045,849	-	-	2,045,849
საგარანტიო მომსახურების პირობითი ვალდებულება	231,018	-	-	231,018
სესხები	1,472,212	447,728	4,164,381	6,084,321
საგადასახადო ვალდებულებები	51,607	-	-	51,607
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	3,800,686	447,728	4,164,381	8,412,795
ლიკვიდობის დეფიციტი	(1,754,640)	(447,728)	(4,108,748)	(6,311,116)
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	(1,754,640)	(2,202,368)	(6,311,116)	

20. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან

ზოგადად, მხარეები დაკავშირებულად ითვლებიან, თუ ისინი საერთო კონტროლის ქვეშ არიან ან ერთ მხარეს აქვს მეორე მხარის კონტროლის უნარი ან შეუძლია მნიშვნელოვანი გავლენა იქონიოს ან ერთობლივი კონტროლი განახორციელოს მეორე მხარეზე ფინანსური და საოპერაციო გადაწყვეტილებების მიღებისას. დაკავშირებული მხარის თითოეული შესაძლო ურთიერთობის განხილვისას ყურადღება ექცევა ამ ურთიერთობის შინაარსს და არა უბრალოდ იურიდიულ ფორმას.

2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანია	მთავარი მენეჯმენტი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	-	-
მიღებული სესხები	-	2,415,895	-

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანია	მთავარი მენეჯმენტი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	259,600	-

ენ ჯი თი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანია	მთავარი მენეჯმენტი
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	13,222	-

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	მფლობელები	შვილობილი კომპანიები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანია	მთავარი მენეჯმენტი
შემოსავალი	-	137,608	16,416	-
საქონლისა და მომსახურების შემენა	-	-	65,662	-
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	202,729	-	-	-

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანია	მთავარი მენეჯმენტი
შემოსავალი	-	227,240	-
რეალიზაციის თვითღირებულება	-	30,310	-
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	107,401	-	-

21. შემდგომი მოვლენები

ანგარიშგების თარიღის შემდგომ, COVID-19-ის პანდემიის გავრცელებამ მნიშვნელოვანი უარყოფითი გავლენა მოახდინა მსოფლიო ეკონომიკაზე და ქვეყნის გარკვეულ მაჩვენებლებზე. მომავალზე გაუარესებულმა შეხედულებამ გამოიწვია სავალუტო ბაზრის არამდგრადობა რაც გამოიხატა ლარის მნიშვნელოვან გაუფასურებაში დოლართან და ევროსთან მიმართებაში.

მიუხედავად არსებული გაურკვევლობისა, საქართველოს ეროვნული ბანკი იღებს სხვადასხვა ზომებს ინდუსტრიაზე და ზოგადად ეკონომიკაზე უარყოფითი გავლენის შესამცირებლად, თუმცა ხელმძღვანელობა წინასწარ ვერ ახდენს ამ ზომების შედეგების წინასწარ განსაზღვრას.

ამ ფინანსური ანგარიშგების ხელმოწერის თარიღის მდგომარეობით გაცვლითი კურსი დოლართან და ევროსთან მიმართებაში იყო 3,3332 და 3,8812 შესაბამისად.

2020 წლის 1 იანვრიდან 28 სექტემბრამდე პერიოდში ჯგუფმა გამოაცხადა და გასცა დივიდენდი 1,096,500 ლარის ოდენობით.

2020 წლის 30 იანვარს შპს ენ ჯი თი ჯგუფმა მიიღო შპს ენ ერ ჯი ჯორჯიას ფლობილი წილი 78% შპს ენ ჯი თი გრუპ-ს ს/კ 404922447, რომელსაც ფლობენ ფიზიკური პირები: მამია მოცრაძე 33.3%-იანი წილით, დავით ხოსიაშვილი 33.4%-იანი წილით და დავით სამხარაძე 33.3%-იანი წილით.

საანგარიშგებო წლის შემდეგ სხვა მნიშვნელოვან მოვლენას, რაც მოითხოვდა კორექტირებას ან განმარტებას ფინანსურ ანგარიშგებაში, ადგილი არ ჰქონია.

შპს
ენ ჯი თი ჯგუფი

მმართველობის ანგარიშგება

2019 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

თან ერთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის
მოსაზრება

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „ენ ჯი თი ჯგუფის“ მმართველობის ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ენ ჯი თი ჯგუფის“ 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგების აუდიტი. შპს „ენ ჯი თი ჯგუფის“ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს „ენ ჯი თი ჯგუფი“. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობის ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობის ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანიშვილი

მმართველი პარტნიორი

2020 წელი, თბილისი, საქართველო

ჩვენ შესახებ

კომპანია

შპს ენ ჯი თი გრუპ დაფუძნებულია რეზიდენტი ფიზიკური პირების მიერ 2007 წლის 21 თებერვალს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ვიდეო სამეთვალყურეო სისტემების რეალიზაცია და მონტაჟი, ასევე სხვადასხვა ელექტროსაქონელის რეალიზაცია.

უშუალო მფლობელები არიან ფიზიკური პირები:

მამია მოცრაძე	54001014452	33.4%
დავით ხოსიაშვილი	01020004893	33.3%
დავით სამხარაძე	01011030530	33.3%.

ხელმძღვანელობა / წარმომადგენლობითი უფლებამოსილება

დირექტორი	დავით ხოსიაშვილი	01020004893
დირექტორი	მამია მოცრაძე	54001014452
პროკურისტი	გელა შონია	51001001016

საკონტაქტო ინფორმაცია:

ვებ გვერდი : <https://ngt.ge/>

ელ. ფოსტა : sales@next-gt.com

ტელეფონი : +995 322 30 60 10

საქმიანობის მიმოხილვა

ზოგადი ინფორმაცია

შპს “ენ ჯი თი ჯგუფი” ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს თანამედროვე საინფორმაციო ტექნოლოგიების მიწოდება ქართულ ბაზარზე. ჯგუფი 2007 წლიდან ფუნქციონირებს და სხვადასხვა სექტორის წარმომადგენელ ორგანიზაციებს სთავაზობს ინდუსტრიულ ტექნოლოგიურ გადაწყვეტილებებს შესაბამის სექტორში.

ჯგუფის საქმიანობა საწყის ეტაპზე მოიცავდა რიგის მართვის სისტემების შემოტანას ქართულ ბაზარზე და ამ, იმ პერიოდისთვის ინოვაციური, პროდუქტის შეთავაზებას ბაზრისთვის. მიმდინარე ეტაპზე, არის ლიდერი რიგის მართვის სისტემების მიწოდების მიმართულებით. დაარსების დღიდან მოყოლებული, ჯგუფის მიერ ქართულ ბაზარზე დანერგილი პროდუქტები ემსახურება ჯგუფის კლიენტებისთვის რესურსების მაქსიმალურად ოპტიმალური გამოყენების ხარჯზე ბიზნეს-პროცესების ოპტიმიზაციას და საბოლოო მომხმარებლებისთვის - მაქსიმალური კომფორტის შექმნას.

მიმდინარე ეტაპზე „ენ ჯი თი ჯგუფის“ ძირითადი მიზანია არსებული კლიენტებისთვის მაქსიმალურად სრულყოფილი სერვისის შეთავაზება მის მიერ მიწოდებული სისტემებისთვის და გადაწყვეტილებებისთვის. ამ შედეგის მისაღწევად, ჯგუფი მუდმივად მუშაობს კვალიფიციური კადრების დაქირავებაზე, ამის დასტურია ის ფაქტიც, რომ უკანასკნელი 2 წლის განმავლობაში „ენ ჯი თი ჯგუფის“ თანამშრომელთა რაოდენობა 50%-ით გაიზარდა.

ნექსთ დეიტა სისტემს

Doctra – ეს არის სამედიცინო პლატფორმა, რომელიც შეიქმნა საერთაშორისო გამოცდილებისა და ადგილობრივი ცოდნის გაერთიანებით!

პლატფორმაზე მუშაობა 2014 წელს დაიწყო და ამჟამად, Doctra-ს გუნდი 10 წლიანი გამოცდილების მქონე 25 პროფესიონალს აერთიანებს. დღეისათვის Doctra ერთ-ერთი ყველაზე სანდო, მოქნილი, მარტივი და რაც ძალიან მნიშვნელოვანია, კანონმდებლობასთან სრულად შესაბამისი პროდუქტია.

Doctra წარმატებითაა დანერგილი ქვეყნის რამოდენიმე წამყვან კლინიკაში და ბაზარზე არსებულ სხვა ალტერნატივებთან შედარებით უმაღლეს შეფასებას იმსახურებს. პარტნიორ კომპანიებს შორის არის “კლინიკა ჯერარსი“, „ჯო ენის სამედიცინო ცენტრი“, „მარდალეიშვილის სამედიცინო ცენტრი“, „დავით ტატიშვილის სამედიცინო ცენტრი, „თბილისის გულის ცენტრი“ და სხვა.

ენ ერ ჯი ჯორჯია

„ელვარე“ სპილენძისა და ალუმინის საკაბელო პროდუქციის მწარმოებელი კომპანიაა, რომელიც ბაზარზე შემოვიდა „NRG Georgia“-ს სახელით. 2015 წელს „აწარმოე საქართველოში“ პროგრამის ფარგლებში კომპანიაში განხორციელდა რამდენიმე მილიონი დოლარის ინვესტიცია. ამ ფაქტმა ხელი შეუწყო საწარმოს მნიშვნელოვნად გაფართოებას (საერთო ფართი - 17 000 კვ.მ, საწარმოო ფართი - 7 000 კვ.მ, სასაწყობო ფართი - 1 700 კვ.მ). სრულად გადაიარაღდა საწარმო და შედეგად მივიღეთ გერმანული წარმოების ავტომატიზაციის სისტემით აღჭურვილი კაბელების დამზადების პროცესი, რაც გარანტირებულად უზრუნველყოფს წარმოებული პროდუქციის უმაღლეს ხარისხს. ამასთან ერთად, დაინერგა თანამედროვე ტექნოლოგიური უზრუნველყოფა, გაიზარდა წარმოებული პროდუქციის ასორტიმენტი და მოცულობა, დამყარდა მჭიდრო ბიზნეს-კონტაქტები ნედლეულის მომწოდებლებთან (რუსეთის ფედერაცია, უზბეკეთი), ჩამოყალიბდა ეფექტური და მობილური სადისტრიბუციო ქსელი.

ფაბრა

მომხმარებელს სთავაზობს სხვადასხვა ტიპის მომსახურებასა და პროდუქტებს, როგორებიცაა: ფულის მთვლელები, მასორტირებლები, სიყალბის დეტექტორები, დისკრიმინატორები და შემფუთავები; ბიზნეს ტიპის სეიფები, შრედერები და ბიზნესისთვის საჭირო სხვა მოწყობილობები.

ჩვენი მისია არის შევქმნათ ისეთი ადგილობრივი კომპეტენცია, რომელიც ჩვენს მომხმარებლებს მაქსიმალურად გაუმარტივებს სამუშაო პროცესს და საშუალებას მისცემს მათ, რომ გამოიყენონ საერთაშორისო და ადგილობრივი გამოცდილების საფუძველზე შექმნილი პროდუქტი და მომსახურება.

ყველაზე დიდი ფასეულობა ჩვენი მომხმარებელია, რომლის კმაყოფილებაზეც პროფესიონალებისგან შემდგარი გუნდი ზრუნავს 24 საათის განმავლობაში, კვირაში 7 დღე.

ბიზნეს მოდელი

„ენ ჯი თი ჯგუფის“ საქმიანობა მრავალი სხვადასხვა პროფილითა და მიმართულებით განისაზღვრება. ჯგუფის ორგანიზაციული სტრუქტურა შემდეგნაირია: ორგანიზაციის სათავეშია დირექტორი (კომპანიას ჰყავს ორი თანაბარუფლებიანი დირექტორი); მის დაქვემდებარებაშია ბიზნეს-მიმართულებების ხელმძღვანელები (მომხმარებელთა ნაკადის მართვის, ბიზნეს-ანალიტიკის, უსაფრთხოების, კიბერუსაფრთხოების და სამედიცინო სისტემების მიმართულებებით), ასევე ზოგადი მიმართულებების მენეჯერები (მარკეტინგი, ადამიანური რესურსები, ფინანსები).

„ენ ჯი თი ჯგუფში“ დასაქმებულ კადრებს შორის გენდერული ბალანსი იდეალურად დაცული არ არის, ამ ეტაპზე თანამშრომლების 20%-ს შეადგენენ ქალები, თუმცა ჯგუფის ადამიანური რესურსების განყოფილება აქტიურად მუშაობს ამ მიმართულებით მდგომარეობის გაუმჯობესებაზე.

ჯგუფის პროდუქტების მრავალფეროვნებიდან გამომდინარე, „ენ ჯი თი ჯგუფს“ შეხება აქვს ქართულ ბაზარზე მოქმედ ყველა სექტორის (სახელმწიფო, საბანკო, სამედიცინო, საცალო და სხვა) წარმომადგენელ მსხვილ ორგანიზაციასთან. იგი წარმოადგენს 15-მდე მულტინაციონალურ კომპანიას დსთ-ს ქვეყნებში (უკრაინა, საქართველო, სომხეთი და ა.შ.). ჩვენ ვირჩევთ თავიანთ სფეროში ყველაზე მსხვილ და წარმატებულ კომპანიებს და მათთან თანამშრომლობით შექმნილი 12 წლიანი გამოცდილებით ვქმნით უკეთეს ბიზნეს-გარემოს საქართველოში.

„ენ ჯი თი ჯგუფის“ თითოეული ბიზნეს-მიმართულებების საქმიანობის პროფილი სრულიად განსხვავებულია, მათი დეტალური აღწერა მოცემულია ქვემოთ:

მომხმარებელთა ნაკადის მართვა - მსოფლიოში ლიდერი კომპანიის, Qmatic-ის პრემიალური დისტრიბუტორის სტატუსით, ქართული ბაზრის უდიდესი ნაწილი აქვს ათვისებული და სრულყოფილ მომსახურებას უწევს ყველა კლიენტს, რომელსაც დაინტალირებული აქვს რიგის მართვის სისტემა.

უსაფრთხოების სისტემები - ევროპის და ამერიკის მასშტაბით რამდენიმე წამყვანი კომპანია ვიდეო-სამეთვალყურეო და უსაფრთხოების სისტემების მიმართულებით „ენ ჯი თი ჯგუფის“ პარტნიორია. ამ პარტნიორობის შედეგია საქართველოში განხორციელებული რამდენიმე მნიშვნელოვანი პროექტი, საავტომობილო გზებზე მოძრაობის უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად.

ბიზნეს-ანალიტიკა - კომპლექსური გადაწყვეტილებები დიდი მონაცემების ანალიზისა და დამუშავებისთვის „ენ ჯი თი ჯგუფის“ ხელთ არსებული Qlik-ის პლატფორმაა, რომელიც დიდი მასშტაბის მქონე ინფორმაციას მარტივად ამუშავებს და ვიზუალურად მარტივად აღქმად აქცევს.

კიბერ უსაფრთხოება - კიბერ თავდასხმების თავიდან ასარიდებლად და მათგან დასაცავად მეტად დახვეწილი ხერხებისა და მეთოდების გამოყენება გახდა საჭირო. „ენ ჯი თი ჯგუფი“ ამ მიმართულებით კომპანიებს სთავაზობს თანამედროვე და მოქნილ სისტემებს, რომელთა დახმარებითაც შესაძლებელია კომპანიის წინაშე არსებული ნებისმიერი ამოცანის გადაწყვეტა. სისტემები კონფიგურირებადი და

შესაბამისად მარტივია მათი მორგება იმ საფრთხეებზე, რომელთაც თქვენი ბიზნესი უპირისპირდება

ჯგუფის ღირებულებები

ჯგუფის ძირითადი მიზანია მივაწოდოთ მომხმარებელს ხარისხიანი მომსახურება. აღნიშნული მიზნის მისაღწევად ჯგუფი ეფუძნება შემდეგ ღირებულებებს:

- **პასუხისმგებლობა** - მუდმივად ვგრძნობდეთ პასუხისმგებლობას როგორც მომხმარებლების, ასევე თანამშრომლებისა და საქმის მიმართ;
- **კეთილსინდისიერება** - კეთილსინდისიერად ვემსახურეთ თითოეულ მომხმარებელს და კომპანიას;
- **პროფესიონალიზმი** - უწყვეტად ვიზრუნოთ ჩვენს პროფესიულ განვითარებაზე და მომხმარებლებს გავუწიოთ კვალიფიციური მომსახურება;
- **გუნდური სულისკვეთება** - ერთიანი ძალებით, ერთმანეთის მხარდაჭერით შეგვეძლოს საერთო მიზნის მიღწევა.

ადამიანური რესურსების მართვის პოლიტიკა

ადამიანური რესურსი ჯგუფის ერთ-ერთი მთავარი კაპიტალია. შესაბამისად, ადამიანური რესურსების მართვის პოლიტიკა ფოკუსირებულია შემდეგ ძირითად მიმართულებებზე:

შესაბამისი კადრის მოძიება და აყვანა

კადრის შერჩევისას ყურადღება ექცევა როგორც კონკრეტული სამუშაოს შესრულებისთვის საჭირო ცოდნასა და უნარებს, ასევე კომპანიის ღირებულებებს, რომლებსაც უნდა იზიარებდეს ჯგუფის უკლებლივ ყველა თანამშრომელი. ეს ღირებულებებია:

- პასუხისმგებლობა
- კეთილსინდისიერება
- პროფესიონალიზმი
- გუნდური სულისკვეთება
- მოქნილობა

თანამშრომელთა პროფესიული და კარიერული განვითარება

ადამიანური რესურსების მართვის განყოფილება უწყვეტად ზრუნავს თანამშრომელთა პროფესიულ განვითარებაზე. ჯგუფში შემუშავებულია თანამშრომელთა კარიერული ზრდის სისტემა, რაც მათ აძლევს საშუალებას განვითარდნენ არა მხოლოდ პროფესიულად, არამედ პოზიციურად. აღნიშნული

სისტემა ხელს უწყობს ასევე თანამშრომლების კომპანიისადმი ლოიალობას და ამცირებს გადინების მაჩვენებელს.

თანამშრომელთა მოტივაციის სისტემები

ჯგუფის მენეჯმენტი უწყვეტად ზრუნავს თანამშრომლებისათვის ჯანსაღი, სამართლიანი და სასიამოვნო სამუშაო გარემოს შექმნაზე, რაც თავის მხრივ მოქმედებს მათ მოტივაციის ამაღლებაზე.

რისკების მართვას გადამწყვეტი მნიშვნელობა აქვს ჯგუფის მომგებიანი ფუნქციონერებისათვის და ჯგუფის თითოეული თანამშრომელი პასუხისმგებელია რისკების გამომჟღავნებასა და აღმოჩენაზე თავისივე საქმიანობის ფარგლებში.

გარე ფაქტორების ზემოქმედება ჯგუფის ოპერირებაზე

ძირითად ფაქტორებს, რომლებსაც შეუძლიათ იქონიონ გავლენა ჯგუფის საქმიანობაზე დადებითად ან უარყოფითად, წარმოადგენს:

- ეკონომიკური მდგომარეობა საქართველოში
- გაცვლითი კურსის ცვლილება
- საბანკო რეგულაციები
- კონკურენცია

მოკლე ფინანსური მიმოხილვა

ჯგუფი აგრძელებს ფუნქციონირებას არსებული წარმატებული ბიზნეს მოდელით. წლის განმავლობაში ჯგუფის რეალიზაცია შემცირდა 21,421,763 ლარიდან 18,807,657 ლარამდე. მიუხედავად რეალიზაციის შემცირებისა, ჯგუფი უფრო ცნობადი და მოთხოვნადი ხდება ქვეყანაში, შესაბამისად მას აქვს სამომავლოდ ზრდის და გაფართოების პოტენციალი. ეს კი ჯგუფის მომგებიანობას განაპირობებს. 2018 წლის განმავლობაში ჯგუფის მოგება შემცირდა 1,720,857 ლარიდან 1,303,943 ლარამდე.

2019 წლის განმავლობაში გაზრდილია ჯგუფის აქტივები 13,247,858 ლარიდან 22,447,790 ლარამდე.

კომპანიის სამომავლო გეგმები

ჯგუფს გააჩნია ამბიციური გეგმები ბიზნესის ექსპანსიის კუთხით რომელიც გამოიხატება შემდეგი მიმართულებებით:

1. ახალი საპროდუქტო ხაზების, ბრენდების, მწარმოებლების დამატება პორტფელში, რომელიც მიმართული იქნება არსებულ კლიენტებზე დამატებითი რეალიზაციების გენერაციისთვის. ეს მიმართულება პრიორიტეტულია არსებული კლიენტების ბაზის და მათთან ჩამოყალიბებული ურთიერთსასარგებლო ურთიერთობების კიდევ უფრო გაღრმავებისთვის.
2. ექსპანსია დსთ-ს ქვეყნებში, მათ შორის აზერბაიჯანსა და უკრაინაში. აღსანიშნავია რომ მწარმოებლებთან ჩამოყალიბებული ურთიერთობები და მაღალი შედეგები ქმნის კარგ შესაძლებლობებს, რომ მოხდეს კომპანიის არსებული შეთავაზებების და კომპეტენციების ექსპორტი ქვეყნის გარეთ.

3. ჯგუფი ასევე აქტიურად განიხილავს ახალი ბიზნეს მიმართულებების დაარსების პერსპექტივებს, რომელიც კიდევ უფრო დივერსიფიცირებულს გახდის მის საქმიანობას და შეამცირებს ქვეყნის სხვადასხვა სექტორთან დაკავშირებული რისკების მიმართ მოწყვლადობის ხარისხს.

დავით ხოსიაშვილი
გენერალური დირექტორი
28 სექტემბერი 2020 წელი

ენ ჯი თი ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებასა და დამტკიცებაზე

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებაზე, რომელიც სამართლიანად ასახავს ენ ჯი თი ჯგუფის („შემდგომში - ჯგუფი“) ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის, ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების („ფასს“) შესაბამისად.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია:

- მართებული ბუღალტრული პრინციპების არჩევასა და მათ თანმიმდევრულ შესრულებაზე;
- ინფორმაციის წარდგენაზე, ბუღალტრული პოლიტიკის ჩათვლით, რომელიც უზრუნველყოფს მართებულ, საიმედო, შესადარის და გასაგებ ინფორმაციას;
- დამატებითი ინფორმაციის წარდგენის უზრუნველყოფაზე, იმ შემთხვევაში, თუ ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების სპეციფიური მოთხოვნები არ არის საკმარისი იმისათვის, რომ მომხმარებელმა გაანალიზოს კონკრეტული გარიგების, სხვა მოვლენებისა და პირობების გავლენა კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობასა და შედეგებზე;
- კომპანიის მიერ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვების პრინციპის საფუძველზე კომპანიის მუშაობის უნარის შეფასებაზე.

ხელმძღვანელობა აგრეთვე პასუხისმგებელია:

- კომპანიაში ეფექტური და მყარი შიდა კონტროლის სისტემის შემუშავებაზე, დანერგვასა და შენარჩუნებაზე;
- ისეთი ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე, რომელიც წარმოადგენს და ხსნის კომპანიის გარიგებებს და ნებისმიერ დროს უზრუნველყოფს კომპანიის ფინანსური მდგომარეობის საკმარისი სიზუსტით წარდგენას და ფასს-ის მოთხოვნებთან ფინანსური ანგარიშგების შესაბამისობას;
- სავალდებულო ბუღალტრული ჩანაწერების წარმოებაზე საქართველოს კანონმდებლობისა და ბუღალტრული სტანდარტების შესაბამისად;
- კომპანიის აქტივების უსაფრთხოების უზრუნველსაყოფად საჭირო ქმედებების განხორციელებაზე; და
- თაღლითობისა და სხვა დარღვევების თავიდან აცილებასა და აღმოჩენაზე.

2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2019 წლის 28 სექტემბერს.

დავით ხოსოშვილი
დირექტორი

2020 წლის 28 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მ. ზოიძე
მ. ზოიძე
მთ. ბუღალტერი

2020 წლის 28 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

დამოუკიდებელ აუდიტორთა დასკვნა

ენ ჯი თი ჯგუფის მფლობელებსა და დირექტორებს:

პირობითი მოსაზრება

ჩვენ ჩავატარეთ ენ ჯი თი ჯგუფის („ჯგუფი“) კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტი, რომელიც შედგება კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებისგან 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის კონსოლიდირებული სრული შემოსავლის ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული საკუთარი კაპიტალის ცვლილებების ანგარიშგებისგან, კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგებისგან და კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითი შენიშვნებისგან, მათ შორის მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პოლიტიკის მიმოხილვისგან.

ჩვენი მოსაზრებით, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება, ყველა არსებით ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ კომპანიის აუდიტორებად დავინიშნეთ 2020 წლის 8 ივლისს და ამდენად, 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2019 და 2018 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ფლობილი მარაგების რაოდენობაში ალტერნატიული საშუალებებით დარწმუნება. ვინაიდან მარაგების ნაშთი ფინანსური შედეგებისა და ფულადი ნაკადების განსაზღვრად მნიშვნელოვანი მონაცემია, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

აუდიტი ჩატარდა აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების (ასს) შესაბამისად. აღნიშნული სტანდარტებით განსაზღვრული ჩვენი პასუხისმგებლობა განმარტებულია ამ ანგარიშის ქვეთავში „აუდიტორის პასუხისმგებლობა ფინანსური ანგარიშგების აუდიტზე“. ჩვენ ვმოქმედებდით კომპანიისაგან დამოუკიდებლად, როგორც ამას მოითხოვს ბუღალტერთა ეთიკის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს დოკუმენტი „პროფესიონალ ბუღალტერთა ეთიკის კოდექსი“ (პბეკ კოდექსი) და საქართველოში აუდიტის განხორციელებისას საჭირო ეთიკური მოთხოვნები. შესაბამისად, ჩვენ მიერ შესრულებული ეთიკური ვალდებულებები შეესაბამებოდა როგორც პბეკ კოდექსის, აგრეთვე აღნიშნული მოთხოვნებით განსაზღვრულ სტანდარტებს. ჩვენი ღრმა რწმენით, ჩვენ მიერ მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისია პროფესიული დასკვნის გასაკეთებლად.

ხელმძღვანელობისა და კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე პასუხისმგებელ პირთა მოვალეობები

ხელმძღვანელობა პასუხისმგებელია, მოამზადოს და ობიექტურად წარმოადგინოს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად და უზრუნველყოს იმგვარი შიდა კონტროლის სისტემის არსებობა, რომელიც, მისი აზრით, აუცილებელია ისეთი ფინანსური ანგარიშგების მოსამზადებლად, რომელიც არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას, ხელმძღვანელობა ვალდებულია, შეაფასოს კომპანიის მხრიდან საქმიანობის გაგრძელების (უწყვეტი საწარმოს პრინციპის) უნარი, აგრეთვე, აუცილებლობის შემთხვევაში, განმარტოს უწყვეტი საწარმოს პრინციპთან დაკავშირებული საკითხები და აღნიშნული პრინციპი გამოიყენოს ბუღალტრული აღრიცხვის საფუძველად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებული არიან, ზედამხედველობა გაუწიონ კომპანიის კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების მომზადების პროცესს.

აუდიტორის მოვალეობები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების აუდიტის პროცესში

ჩვენი ამოცანაა, მოვიპოვოთ იმის საფუძველიანი რწმუნებულება, რომ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მთლიანობაში არ შეიცავს შეცდომით ან/და თაღლითობით გამოწვეულ არსებით უზუსტობებს, გაცვეთ ჩვენი თვალსაზრისის გამომხატველი აუდიტორული დასკვნა. საფუძველიანი რწმენა მაღალი ხარისხის რწმენას წარმოადგენს, მაგრამ, ამავედროულად, არ არის იმის გარანტია, რომ აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტებით ჩატარებული აუდიტი ყოველთვის გამოავლენს არსებითი ხასიათის უზუსტობას ასეთის არსებობის შემთხვევაში. უზუსტობები შეიძლება წარმოიშვას როგორც თაღლითობის, აგრეთვე შეცდომის შედეგად და არსებითად ითვლება მაშინ, როდესაც, დამოუკიდებლად თუ ერთობლივად, შეიძლება პოტენციურად ზეგავლენას ახდენდეს ამ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების საფუძველზე მის მომხმარებელთა მიერ მიღებულ ეკონომიკურ გადაწყვეტილებებზე.

აუდიტის საერთაშორისო სტანდარტების საფუძველზე, აუდიტის მთელი პროცესის განმავლობაში გამოვთქვამთ პროფესიულ თვალსაზრისს და ვინარჩუნებთ პროფესიულ სკეპტიციზმს. გარდა ამისა:

- ჩვენ ამოვიცნობთ და ვაფასებთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში თაღლითობითა თუ შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობის რისკებს; ვგეგმავთ და ვატარებთ აუდიტის პროცედურებს ამ რისკებზე რეაგირების თვალსაზრისით და მოვიპოვებთ ისეთ აუდიტორულ მტკიცებულებას, რომელიც საკმარისი და ადეკვატური საფუძველი იქნება ჩვენი დასკვნის. რისკი იმისა, რომ ვერ აღმოვაჩინოთ თაღლითობით გამოწვეული უზუსტობა მეტია, ვიდრე ალბათობა იმისა, რომ ვერ შევამჩნიოთ შეცდომით გამოწვეული უზუსტობა, რადგან თაღლითობა შეიძლება ხდებოდეს საიდუმლო გარიგების, გაყალბების, ინფორმაციის წინასწარგანზრახული გამოტოვების, ინფორმაციის არასწორად წარმოდგენის ან შიდა კონტროლის მექანიზმის დარღვევის გზით.
- მოცემული ვითარებისათვის შესაფერისი აუდიტის პროცედურების დაგეგმვის მიზნით, ვიქმნით წარმოდგენას არსებული შიდა კონტროლის მექანიზმების თაობაზე, რაც არ გულისხმობს კომპანიის შიდა კონტროლის ეფექტურობის თაობაზე აზრის გამოთქმის განზრახვას.
- ვაფასებთ ბუღალტრული აღრიცხვის გამოყენებული პოლიტიკების შესაბამისობას და ხელმძღვანელობის მიერ გაკეთებული ბუღალტრული პროგნოზებისა და განმარტებების მართებულობას.
- ვაკეთებთ დასკვნას იმის თაობაზე, თუ რამდენად მართებულია ხელმძღვანელობის მხრიდან უწყვეტი საწარმოს პრინციპის გამოყენება. იმავედროულად, მოპოვებული აუდიტორული მტკიცებულებების საფუძველზე გამოვთქვამთ თვალსაზრისს, არსებობს თუ არა არსებითი ხასიათის არასააწმუნოება ისეთ პირობებთან თუ მოვლენებთან მიმართებაში, რამაც შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენოს ჯგუფს უნარი, გააგრძელოს საქმიანობა. თუ ჩვენი დასკვნის მიხედვით, არსებითი გაურკვევლობა არსებობს, ჩვენ ვალდებული ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია,

შევცვალოთ კიდევ დასკვნა. ჩვენი დასკვნები ეფუძნება აუდიტორის ანგარიშის მომზადების თარიღისათვის მოპოვებულ აუდიტორულ მტკიცებულებას. თუმცა, მას შემდეგ, მომავალში დამდგარმა მოვლენებმა თუ გარემოებებმა შეიძლება კომპანია აიძულოს, შეწყვიტოს მოქმედი საწარმოს პრინციპით მოქმედება.

- ვაფასებთ კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების წარმოდგენის ფორმას, სტრუქტურასა და შინაარსს განმარტებების ჩათვლით და იმას, თუ რამდენად ობიექტურად წარმოადგენს ანგარიშგება ძირითად მოვლენებსა და ტრანზაქციებს.

სხვა საკითხებს შორის, ჩვენ ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელ პირებს ვატყობინებთ აუდიტის დაგეგმილ შინაარსსა და განრიგს, ასევე აუდიტის შედეგად მოპოვებულ მტკიცებულებებს, მათ შორის, შიდა კონტროლში აუდიტის დროს აღმოჩენილ მნიშვნელოვან ხარვეზებს.

შპს მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანიშვილი

2020 წლის 28 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო




ენ ჯი თი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2019	31 დეკემბერი 2018
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	13,081,472	7,166,695
არამატერიალური აქტივები	6	122,282	190,851
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		55,630	55,633
სულ გრძელვადიანი აქტივები		13,259,384	7,413,179
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	5,911,952	3,124,619
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		1,325,210	514,704
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	675,105	1,306,805
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		382,208	95,993
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		59,689	53,317
ფული და ფულის ექვივალენტები	9	834,242	739,241
სულ მიმდინარე აქტივები		9,188,407	5,834,679
სულ აქტივები		22,447,790	13,247,858
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	10	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება		5,227,687	4,563,928
არამაკონტროლირებული წილი		1,120,599	1,097,257
სულ კაპიტალი		6,349,286	5,662,185
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	11	9,424,287	3,477,941
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		9,424,287	3,477,941
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	11	3,718,210	1,637,668
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	12	2,148,886	2,045,849
საგარანტიო მომსახურების პირობითი ვალდებულება			231,018
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		797,747	141,590
საგადასახადო ვალდებულებები		9,375	51,607
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		6,674,217	4,107,732
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		22,447,790	13,247,858

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 28 სექტემბერს.

დავით ხოსიაშვილი
დირექტორი

2020 წლის 28 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

2- პოქა ჯ
მაკა მოცრაძე
მთ. ბუღალტერი

2020 წლის 28 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-32 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ენ ჯი თი ჯგუფი

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2019	2018
შემოსავალი	13	18,807,657	21,421,763
რეალიზაციის თვითღირებულება	14	(14,969,215)	(16,198,828)
მთლიანი მოგება		3,838,442	5,222,935
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	15	(2,109,600)	(1,703,676)
საპროცენტო ხარჯები		(638,400)	(488,988)
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		(447,515)	(143,784)
მიწოდების და გაყიდვის ხარჯები		(180,429)	(198,977)
სხვა საოპერაციო ხარჯები	16	(41,311)	(1,009,730)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	17	873,266	28,213
საპროცენტო შემოსავალი		9,489	14,864
მოგება მოგების გადასახადამდე		1,303,943	1,720,857
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება		1,303,943	1,720,857
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,303,943	1,720,857
სულ წლის სრული შემოსავალი რომელიც ეკუთვნის:			
კომპანიის მფლობელებს			1,278,429
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს			25,514
სულ წლის სრული შემოსავალი			1,303,943

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 28 სექტემბერს.

დავით ხოსიაშვილი
დირექტორი

2020 წლის 28 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მაკა მოცრაძე
მთ. ბუღალტერი

2020 წლის 28 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-32 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ენ ჯი თი ჯგუფი

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლირებელი წილი	სულ
ბალანსი 31 დეკემბერი 2017	1,000	4,145,546	329,982	4,476,528
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	1,725,262	(4,405)	1,720,857
გადახდილი დივიდენდი	-	(254,449)	-	(254,449)
ტრანზაქცია ჯგუფის მფლობელებს შორის	-	(1,052,431)	771,680	(280,751)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2018	1,000	4,563,928	1,097,257	5,662,185
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	1,278,429	25,514	1,303,943
გადახდილი დივიდენდი	-	(614,670)	(2,172)	(616,842)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2019	1,000	5,227,687	1,120,599	6,349,286

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 28 სექტემბერს.

დავით ხოსიაშვილი
დირექტორი

2020 წლის 28 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მ. ბუღალტერი
მაკა მოცრაძე

2020 წლის 28 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-32 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ენ ჯი თი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2019	2018
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადებამდე		1,303,943	1,720,857
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
მოგების გადასახადი			-
საგარანტიო მომსახურების (რევერსი)/ხარჯი		(199,381)	277,666
მოთხოვნების რეზერვის ხარჯის რევერსი		(474,661)	-
გადახდილი ავანსების რეზერვის ხარჯი		41,311	-
ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		27,599	22,833
ცვეთა და ამორტიზაცია		193,281	145,717
მარაგების რეზერვის რევერსი/(ხარჯი)		(41,872)	161,394
ზარალი/(შემოსავალი) სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		447,516	143,784
რეზერვების დარიცხვა, წმინდა		-	570,282
მიღებული სესხების ამორტიზებული ღირებულების ცვლილება		(124,571)	-
საპროცენტო შემოსავალი		(9,489)	(14,864)
საპროცენტო ხარჯი		638,400	488,988
სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		1,802,074	3,516,657
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(13,060)	(803,514)
მარაგების ზრდა		(5,611,037)	(785,193)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ზრდა		613,717	1,838,093
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		(3,208,306)	3,766,043
მიღებული პროცენტი		-	14,864
საგარანტიო მომსახურებაზე გადახდილი თანხა		-	(46,648)
გადახდილი პროცენტი		(557,411)	(491,323)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		(3,765,716)	3,242,936
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(3,210,600)	(1,534,040)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		11,223	-
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(2,129)	(24,002)
გაცემული სესხების დაფარვა		-	-
ტრანზაქცია ჯგუფის მფლობელებს შორის		-	(280,751)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		(3,201,506)	(1,838,793)
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება		9,409,370	-
სესხების დაფარვა		(1,826,251)	(1,494,590)
გაცემული დივიდენდები		(616,842)	(254,449)
მიღებული პროცენტები		9,489	-
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		6,975,766	(1,749,039)
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		8,544	(344,896)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	9	739,241	1,147,555
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		86,457	(63,418)
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	9	834,242	739,241

გამოსაქვეყნებლად დაამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2020 წლის 28 სექტემბერს.

დავით ხოსთაშვილი
დირექტორი

2020 წლის 28 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

2. მოძრაძე
მთ. ბუღალტერი

2020 წლის 28 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-32 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს „ენ ჯი თი ჯგუფის“ მმართველობის ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს „ენ ჯი თი ჯგუფის“ 2019 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობის ანგარიშგების აუდიტი. შპს „ენ ჯი თი ჯგუფის“ მმართველობის ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს „ენ ჯი თი ჯგუფი“. კანონის შესაბამისად საქმიანობის მიმოხილვა, საქმიანობის მოცულობისა და სირთულის გათვალისწინებით, უნდა ასახავდეს საწარმოს საქმიანობის განვითარების, შედეგებისა და მდგომარეობის, საწარმოს წინაშე არსებული ძირითადი რისკებისა და გაურკვევლობების ამომწურავ ანალიზს.

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობა მმართველობის ანგარიშგებაზე

საწარმოს ვალდებულებაა მმართველობის ანგარიშგების მომზადება და ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის ზედამხედველობის სამსახურისთვის წარდგენა სამსახურის მიერ დადგენილი წესის შესაბამისად. ასევე, კანონის შესაბამისად, საწარმო ვალდებულია, მმართველობის ანგარიშგება მიაწოდოს აუდიტორულ ფირმას.

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობის ანგარიშგება მთლიანობაში თავისუფალია თაღლითობით ან შეცდომით გამოწვეული არსებითი უზუსტობისგან და აუდიტორის მოსაზრების გამოცემა. ჩვენი აზრით, ჩვენ მიერ მიღებული აუდიტორული მტკიცებულებები საკმარისი და შესაფერისია ჩვენი მოსაზრების გამოსათქმელად.

მოსაზრება

ჩვენი მოსაზრებით, მოცემული მმართველობის ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

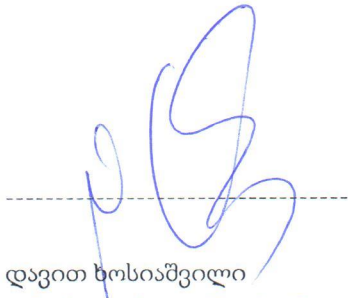

თამარ მერმანიშვილი

მმართველი პარტნიორი

2020 წელი, თბილისი, საქართველო



3. ჯგუფი ასევე აქტიურად განიხილავს ახალი ბიზნეს მიმართულებების დაარსების პერსპექტივებს, რომელიც კიდევ უფრო დივერსიფიცირებულს გახდის მის საქმიანობას და შეამცირებს ქვეყნის სხვადასხვა სექტორთან დაკავშირებული რისკების მიმართ მოწყვლადობის ხარისხს.



დავით ხოსიაშვილი
გენერალური დირექტორი
28 სექტემბერი 2020 წელი