ენ ჯი თი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ენ ჯი თი ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2020 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.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 სექტემბერს.

დავით ხოსიაშვილი
დირექტორი

2021 წლის 20 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მაკა მოცრაძე
მთ. ბუღალტერი

2020 წლის 20 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

ბიძინა კვერნაძის 7 / პავლე ასლანიდი12
0171 თბილისი, საქართველო
7 Bidzina Kvernadze / 12 Pavle Aslanidi
0171 Tbilisi, Georgia
www.mcgaudit.ge info@mcgaudit.ge

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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2020 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, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხისა, ყველა არსებით ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2020 წლის 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 კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

ასევე 2020 წლის 30 იანვარს ჯგუფმა გაყიდა შპს ენ ერ ჯი ჯორჯია-ს წილი სრულად. აღნიშნული ოპერაცია განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებს შორის. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება შპს ენ ერ ჯი ჯორჯია-ს წმინდა აქტივების რეალურ ღირებულებასთან დაკავშირებით და გამომდინარე აქედან, ვერ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ინვესტიციის რეალურ ღირებულებასა და წარმოქმნილ ზარალზე შეწყვეტილი ოპერაციებიდან, რომელიც წარმოდგენილია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშებში ასახული წლის მოგების და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებში 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.

ბიძინა კვერნაძის 7 / პავლე ასლანიდი12
0171 თბილისი, საქართველო
7 Bidzina Kvernadze / 12 Pavle Aslanidi
0171 Tbilisi, Georgia
www.mcgaudit.ge info@mcgaudit.ge

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 საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებულები 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 თაღლითობოთ 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

ბიძინა კვერნაძის 7 / პავლე ასლანიდი12
0171 თბილისი, საქართველო
7 Bidzina Kvernadze / 12 Pavle Aslanidi
0171 Tbilisi, Georgia
www.mcgaudit.ge info@mcgaudit.ge

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 ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც 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

2021 წლის 20 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	3,151,397	13,081,472
არამატერიალური აქტივები	6	75,373	122,282
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		5,000	55,630
სულ გრძელვადიანი აქტივები		3,231,770	13,259,384
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	1,112,083	5,911,952
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		28,744	1,325,210
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	4,469,535	675,105
გაცემული სესხები	9	296,160	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	382,208
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		14,231	59,689
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	778,412	834,242
სულ მიმდინარე აქტივები		6,699,165	9,188,407
სულ აქტივები		9,930,935	22,447,790
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება		5,579,389	5,227,687
არამაკონტროლირებელი წილი		1,119,390	1,120,599
სულ კაპიტალი		6,699,779	6,349,286
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	12	935,880	9,424,287
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		935,880	9,424,287
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	12	222,513	3,718,210
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,977,628	2,148,886
მიღებული ავანსები		74,607	797,747
საგადასახადო ვალდებულებები		20,528	9,375
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		2,295,276	6,674,217
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		9,930,935	22,447,790

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 სექტემბერს.

დავით ხოსიაშვილი
დირექტორი

2021 წლის 20 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მაკა მოცრაძე
მთ. ბუღალტერი

2021 წლის 20 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-34 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	14	6,717,750	18,807,657
რეალიზაციის თვითღირებულება	15	(4,332,266)	(14,969,215)
მთლიანი მოგება		**2,385,484**	**3,838,442**
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,446,273)	(2,109,600)
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		(48,387)	(447,515)
მიწოდების და გაყიდვის ხარჯები		(41,754)	(180,429)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	17	(396)	831,956
საპროცენტო ხარჯები		(17,405)	(638,400)
საპროცენტო შემოსავალი		38,952	9,489
მოგება მოგების გადასახადამდე		870,221	1,303,943
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		870,221	1,303,943
შეწყვეტილი ოპერაციები			
ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	18	(291,261)	-
შვილობილი კომპანიის გაყიდვით მიღებული მოგება	18	927,916	-
სულ წლიური მოგება		1,506,876	-
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		1,506,876	1,303,943
სულ წლიური მოგება რომელიც ეკუთვნის:			
კომპანიის მფლობელებს		1,508,085	1,278,429
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		(1,209)	25,514
სულ წლის სრული შემოსავალი რომელიც ეკუთვნის:			
კომპანიის მფლობელებს		1,508,085	1,278,429
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		(1,209)	25,514

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 სექტემბერს.

დავით ხოსიაშვილი
დირექტორი

2021 წლის 20 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მაკა მოცრაძე
მთ. ბუღალტერი

2021 წლის 20 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-34 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლირებელი წილი	სულ
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**
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	1,508,085	(1,209)	1,506,876
გადახდილი დივიდენდი	-	(1,156,383)	-	(1,156,383)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	**1,000**	**5,579,389**	**1,119,390**	**6,699,779**

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 სექტემბერს.

დავით ხახიაშვილი
დირექტორი

2021 წლის 20 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მაკა მოცრაძე
მთ. ბუღალტერი

2021 წლის 20 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-34 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადებამდე		1,506,876	1,303,943
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
მოგების გადასახადი		-	-
საგარანტიო მომსახურების ხარჯი/(გაუქმება)	17	89,631	(199,381)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი/(გაუქმება)	17	78,026	(474,661)
სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ხარჯი	17	50,630	-
გადახდილი ავანსების რეზერვის ხარჯი		10	41,311
(შემოსავალი)/ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		(21)	27,599
ცვეთა და ამორტიზაცია		163,271	193,281
მარაგების გაუფასურების ხარჯი/(გაუქმება)		24,429	(41,872)
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		48,387	447,516
მიღებული სესხების ამორტიზებული ღირებულების ცვლილება		-	(124,571)
შვილობილი კომპანიის გაყიდვიდან მიღებული მოგება	18	(927,916)	-
საპროცენტო შემოსავალი		(38,952)	(9,489)
საპროცენტო ხარჯი		17,405	638,400
სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		**1,011,776**	**1,802,074**
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(2,104,604)	(13,060)
მარაგების შემცირება/(ზრდა)		1,427,937	(5,611,037)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(8,086)	613,717
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		**327,023**	**(3,208,306)**
მიღებული პროცენტი		24,423	9,489
გადახდილი პროცენტი		(17,405)	(557,411)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		**334,041**	**(3,756,228)**
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(3,323,271)	(3,210,600)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		1,909	11,223
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(27,075)	(2,129)
სესხების გაცემა		(217,539)	-
შვილობილი კომპანიის გაყიდვიდან მიღებული ფული	18	2,377,424	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		**(1,188,552)**	**(3,201,506)**
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება		2,092,753	9,409,370
სესხების დაფარვა		(53,948)	(1,826,251)
გაცემული დივიდენდები		(1,156,383)	(616,842)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**882,422**	**6,966,277**
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		**27,911**	**8,543**
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	**834,242**	**739,241**
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		(2,380)	86,458
შვილობილი კომპანიის გაყიდვის ეფექტი		(81,361)	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	**778,412**	**834,242**

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 სექტემბერს.

დავით ხოსიაშვილი
დირექტორი

2021 წლის 20 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მაკა მოცრაძე
მთ. ბუღალტერი

2021 წლის 20 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-34 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

ენ ჯი თი ჯგუფი

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და დამოუკიდებელი აუდიტორის დასკვნა 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

ენ ჯი თი ჯგუფი

სარჩევი

გვერდი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 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 20
6. არამატერიალური აქტივები 21
7. მარაგები 21
8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები 22
9. გაცემული სესხები 23
10. ფული და ფულის ეკვივალენტები 23
11. საწესდებო კაპიტალი 23
12. სესხები 24
13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები 24
14. შემოსავალი 25
15. რეალიზაციის თვითღირებულება 25
16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 25
17. სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა 26
18. შვილობილი კომპანიის გაყიდვა 26
19. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები 28
20. ფინანსური რისკების მართვა 29
21. ბალანსები და გარიგებები დაკავშირებულ მხარეებთან 33
22. შემდგომი მოვლენები 34

ენ ჯი თი ჯგუფი

ხელმძღვანელობის პასუხისმგებლობის ანგარიში 2020 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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მის მიერ წარმოებული ოპერაციების შედეგებს, ფულადი სახსრების მოძრაობასა და მფლობელთა კაპიტალში ცვლილებებს 2020 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.

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის წარმოდგენილი კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება კომპანიის ხელმძღვანელობის მიერ გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 სექტემბერს.

დავით ხოსიაშვილი	**მაკა მოცრაძე**
დირექტორი	**მთ. ბუღალტერი**
2021 წლის 20 სექტემბერი	2020 წლის 20 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი	საქართველო, თბილისი

ბიძინა კვერნაძის 7 / პავლე ასლანიდი12
0171 თბილისი, საქართველო
7 Bidzina Kvernadze / 12 Pavle Aslanidi
0171 Tbilisi, Georgia
www.mcgaudit.ge info@mcgaudit.ge

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 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ასევე 2020 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, გარდა პირობითი მოსაზრების საფუძველში აღწერილი საკითხისა, ყველა არსებით ასპექტის გათვალისწინებით, სამართლიანად ასახავს კომპანიის ფინანსურ მდგომარეობას 2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მისი საქმიანობის შედეგებსა და ფულადი სახსრების მოძრაობას მოცემული თარიღით დასრულებული წლისათვის ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (ფასს) შესაბამისად.

პირობითი მოსაზრების საფუძველი

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მარაგების ფიზიკურ გადათვლას არ დავსწრებივართ. ჩვენ ვერ შევძელით 2020 წლის 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 კონსოლიდირებულ სრული შემოსავლების ანგარიშში ასახული წლის მოგების და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშში საოპერაციო საქმიანობიდან მიღებული წმინდა ფულადი ნაკადების კორექტირება.

ასევე 2020 წლის 30 იანვარს ჯგუფმა გაყიდა შპს ენ ერ ჯი ჯორჯია-ს წილი სრულად. აღნიშნული ოპერაცია განხორციელდა დაკავშირებულ მხარეებს შორის. ჩვენ ვერ მოვიპოვეთ საკმარისი და შესაფერისი აუდიტორული მტკიცებულება შპს ენ ერ ჯი ჯორჯია-ს წმინდა აქტივების რეალურ ღირებულებასთან დაკავშირებით და გამომდინარე აქედან, ვერ გამოვთქვამთ მოსაზრებას ინვესტიციის რეალურ ღირებულებასა და წარმოქმნილ ზარალზე შეწყვეტილი ოპერაციებიდან, რომელიც წარმოდგენილია ჯგუფის კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის. შესაბამისად, ჩვენ ვერ შევძელით იმის დადგენა, საჭირო იქნებოდა თუ არა კონსოლიდირებული სრული შემოსავლების ანგარიშებში ასახული წლის მოგების და კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშებში 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.

ბიძინა კვერნაძის 7 / პავლე ასლანიდი12
0171 თბილისი, საქართველო
7 Bidzina Kvernadze / 12 Pavle Aslanidi
0171 Tbilisi, Georgia
www.mcgaudit.ge info@mcgaudit.ge

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 საფუძვლად გარდა იმ შემთხვევებისა, როდესაც ხელმძღვანელობა ან მიზნად ისახავს კომპანიის ლიკვიდაციას თუ საქმიანობის შეწყვეტას, ან არ გააჩნია ამისგან განსხვავებული ქმედების რეალისტური ალტერნატივა.

ზედამხედველობაზე პასუხისმგებელი პირები ვალდებულები 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 თაღლითობოთ 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

ბიძინა კვერნაძის 7 / პავლე ასლანიდი12
0171 თბილისი, საქართველო
7 Bidzina Kvernadze / 12 Pavle Aslanidi
0171 Tbilisi, Georgia
www.mcgaudit.ge info@mcgaudit.ge

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 ვალდებულები ვართ, ჩვენ მიერ შემუშავებულ აუდიტორის ანგარიშში ყურადღება გავამახვილოთ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში მოცემულ განმარტებებზე, ხოლო თუ ამგვარი განმარტებები არასაკმარისია, შევცვალოთ კიდეც 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

2021 წლის 20 სექტემბერი

თბილისი, საქართველო

კონსოლიდირებული ფინანსური მდგომარეობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	3,151,397	13,081,472
არამატერიალური აქტივები	6	75,373	122,282
სხვა გრძელვადიანი აქტივები		5,000	55,630
სულ გრძელვადიანი აქტივები		**3,231,770**	**13,259,384**
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	7	1,112,083	5,911,952
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები		28,744	1,325,210
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	8	4,469,535	675,105
გაცემული სესხები	9	296,160	-
წინასწარ გადახდილი გადასახადები		-	382,208
წინასწარ გადახდილი ხარჯები		14,231	59,689
ფული და ფულის ექვივალენტები	10	778,412	834,242
სულ მიმდინარე აქტივები		**6,699,165**	**9,188,407**
სულ აქტივები		**9,930,935**	**22,447,790**
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი	11	1,000	1,000
გაუნაწილებელი მოგება		5,579,389	5,227,687
არამაკონტროლირებელი წილი		1,119,390	1,120,599
სულ კაპიტალი		**6,699,779**	**6,349,286**
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
სესხები	12	935,880	9,424,287
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები		**935,880**	**9,424,287**
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
სესხები	12	222,513	3,718,210
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	13	1,977,628	2,148,886
მიღებული ავანსები		74,607	797,747
საგადასახადო ვალდებულებები		20,528	9,375
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		**2,295,276**	**6,674,217**
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		**9,930,935**	**22,447,790**

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 სექტემბერს.

დავით ხოსიაშვილი
დირექტორი

2021 წლის 20 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მაკა მოცრაძე
მთ. ბუღალტერი

2021 წლის 20 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-34 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული მოგება-ზარალის და სხვა სრული შემოსავლის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2020	2019
შემოსავალი	14	6,717,750	18,807,657
რეალიზაციის თვითღირებულება	15	(4,332,266)	(14,969,215)
მთლიანი მოგება		**2,385,484**	**3,838,442**
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	16	(1,446,273)	(2,109,600)
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		(48,387)	(447,515)
მიწოდების და გაყიდვის ხარჯები		(41,754)	(180,429)
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი, წმინდა	17	(396)	831,956
საპროცენტო ხარჯები		(17,405)	(638,400)
საპროცენტო შემოსავალი		38,952	9,489
მოგება მოგების გადასახადამდე		**870,221**	**1,303,943**
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წლიური მოგება განგრძობითი ოპერაციებიდან		**870,221**	**1,303,943**
შეწყვეტილი ოპერაციები			
ზარალი შეწყვეტილი ოპერაციებიდან	18	(291,261)	-
შვილობილი კომპანიის გაყიდვით მიღებული მოგება	18	927,916	-
სულ წლიური მოგება		**1,506,876**	**-**
წლიური სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ წლის სრული შემოსავალი		**1,506,876**	**1,303,943**
სულ წლიური მოგება რომელიც ეკუთვნის:			
კომპანიის მფლობელებს		1,508,085	1,278,429
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		(1,209)	25,514
სულ წლის სრული შემოსავალი რომელიც ეკუთვნის:			
კომპანიის მფლობელებს		1,508,085	1,278,429
არამაკონტროლებელი წილის მფლობელებს		(1,209)	25,514

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 სექტემბერს.

_____	_____
დავით ხოსიაშვილი	**მაკა მოცრაძე**
დირექტორი	**მთ. ბუღალტერი**
2021 წლის 20 სექტემბერი	2021 წლის 20 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი	საქართველო, თბილისი

9-34 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული კაპიტალის ცვლილების ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	არამაკონტროლირებელი წილი	სულ
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**
სულ წლის სრული შემოსავალი	-	1,508,085	(1,209)	1,506,876
გადახდილი დივიდენდი	-	(1,156,383)	-	(1,156,383)
ბალანსი 31 დეკემბერი 2020	**1,000**	**5,579,389**	**1,119,390**	**6,699,779**

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 სექტემბერს.

_____

დავით ხოსიაშვილი
დირექტორი

2021 წლის 20 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

_____

მაკა მოცრაძე
მთ. ბუღალტერი

2021 წლის 20 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-34 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიში
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	2020	2019
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან			
მოგება მოგების გადასახადებამდე		1,506,876	1,303,943
შემდეგი პუნქტებით გამოწვეული კორექტირებები:			
მოგების გადასახადი		-	-
საგარანტიო მომსახურების ხარჯი/(გაუქმება)	17	89,631	(199,381)
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების გაუფასურების ხარჯი/(გაუქმება)	17	78,026	(474,661)
სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ხარჯი	17	50,630	-
გადახდილი ავანსების რეზერვის ხარჯი		10	41,311
(შემოსავალი)/ზარალი ძირითადი საშუალების რეალიზაციიდან		(21)	27,599
ცვეთა და ამორტიზაცია		163,271	193,281
მარაგების გაუფასურების ხარჯი/(გაუქმება)		24,429	(41,872)
ზარალი სავალუტო ოპერაციებზე, წმინდა		48,387	447,516
მიღებული სესხების ამორტიზებული ღირებულების ცვლილება		-	(124,571)
შვილობილი კომპანიის გაყიდვიდან მიღებული მოგება	18	(927,916)	-
საპროცენტო შემოსავალი		(38,952)	(9,489)
საპროცენტო ხარჯი		17,405	638,400
სახსრების შემოდინება საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო აქტივებისა და ვალდებულებების ცვლილებამდე		**1,011,776**	**1,802,074**
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ზრდა		(2,104,604)	(13,060)
მარაგების შემცირება/(ზრდა)		1,427,937	(5,611,037)
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების (შემცირება)/ზრდა		(8,086)	613,717
ცვლილებები საბრუნავ კაპიტალში		**327,023**	**(3,208,306)**
მიღებული პროცენტი		24,423	9,489
გადახდილი პროცენტი		(17,405)	(557,411)
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		**334,041**	**(3,756,228)**
ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან			
ძირითადი საშუალებების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(3,323,271)	(3,210,600)
შემოსავალი ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან		1,909	11,223
არამატერიალური აქტივების შეძენაზე გადახდილი თანხები		(27,075)	(2,129)
სესხების გაცემა		(217,539)	-
შვილობილი კომპანიის გაყიდვიდან მიღებული ფული	18	2,377,424	-
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან		**(1,188,552)**	**(3,201,506)**
ფულადი სახსრები საფინანსო საქმიანობიდან			
სესხების აღება		2,092,753	9,409,370
სესხების დაფარვა		(53,948)	(1,826,251)
გაცემული დივიდენდები		(1,156,383)	(616,842)
ფინანსურ საქმიანობაში გამოყენებული წმინდა ფულადი სახსრები		**882,422**	**6,966,277**
წმინდა კლება ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში		**27,911**	**8,543**
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	10	**834,242**	**739,241**
სავალუტო კურსის ცვლილებების ზეგავლენა ფულზე და ფულად ეკვივალენტებზე		(2,380)	86,458
შვილობილი კომპანიის გაყიდვის ეფექტი		(81,361)	-
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	10	**778,412**	**834,242**

გამოსაქვეყნებლად დამტკიცებულია და მენეჯმენტის სახელით ხელმოწერილია 2021 წლის 20 სექტემბერს.

დავით ხოსიაშვილი
დირექტორი

2021 წლის 20 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

მაკა მოცრაძე
მთ. ბუღალტერი

2021 წლის 20 სექტემბერი
საქართველო, თბილისი

9-34 გვერდებზე წარმოდგენილი განმარტებითი შენიშვნები კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელი ნაწილია.

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითიშენიშვნები
2020 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.

2020 და 2019 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. 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ჯგუფში დასაქმებული იყო 42 და 96 თანამშრომელი, შესაბამისად.

2020 და 2019 წლების განმავლობაში ჯგუფში დასაქმებული იყო საშუალოდ 37 და 82 თანამშრომელი, შესაბამისად.

ეს კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება მოიცავს შემდეგ ძირითად შვილობილ კომპანიებს:

შვილობილი	2020 წლის 31 დეკემბერი, მფლობელობა	2019 წლის 31 დეკემბერი, მფლობელობა	ყიდვის/დაარსების წელი	ინდუსტრია
შპს ნექსთ დეითა სისტემს	60%	60%	2015	პროგრამული უზრუნველყოფის დანერგვა
შპს ენ ერ ჯი ჯორჯია	-	78%	2014	ელექტროსაქონლის წარმოება და რეალიზაცია
შპს ფაბრა	75%	75%	2019	სალარო აპარატებით ვაჭრობა

კომპანიას აგრეთვე გააჩნია 30%-იანი წილი შპს „ჯი თრასთში“(ს/ნ404869898), 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 უზყვეტი წესით მისაღებად.

გარდა ამისა, კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების 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 მოდელები ან ბოლოდროინდელი კომერციული გარიგებების მოდელები ან ინვესტირებული საწარმოების ფინანსური მონაცემების განხილვა. შეფასების ტექნიკის გამოყენება შეიძლება გულისხმობდეს წინამდებარე კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში 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 ჩამოწერა. 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 ძირი 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 გაუყიდია. 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 ამორტიზებული 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 გამაძლიერებელი 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 გამაძლიერებელი 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 ჩამოწერილი 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 ან თანხის ავანსად მიღებისას, იმის მიხედვით თუ რომელი ოპერაცია უსწრებს წინ. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშფაქტურის 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 სპეციფიური 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.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ლარი/1 აშშ დოლარი	3.2766	2.8677
ლარი/1 ევრო	4.0233	3.2095

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 შეღავათების 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 ანაზრაურების 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 შეღავათები 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 ანგარიშების 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 ტექმომსახურების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი. ჯგუფი, კლიენტების გადახდისუუნარობით 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

2020 წელს მიღებულ იქნა შემდეგი ახალი და რედაქტირებული სტანდარტები და ინტერპრეტაციები:

- საპროცენტო განაკვეთის ნიშნულის რეფორმის თავდაპირველი გამოყენების გავლენა ფასს 9-ში და ფასს 7-ში;
- კოვიდ-19-თან დაკავშირებული საიჯარო ქირის დათმობა ფასს 16-ის შესწორებები;
- საიჯარო გადასახადების ცვლილებების აღრიცხვაზე გავლენა, გათავისუფლების გამოყენებით;

- სხვა ახალი და შესწორებული ფასს სტანდარტების საწყისი გამოყენების გავლენა, რომლებიც ძალაშია მიმდინარე წლისთვის.

ზემოთ აღნიშნულ ცვლილებების მნიშვნელოვანი გავლენა არ ჰქონია კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაზე.

მიმდინარე წელს ჯგუფმა გამოიყენა საბჭოს მიერ გაცემული ფასს სტანდარტებსა და ინტერპრეტაციებში ქვემოთ მოყვანილი ცვლილებები, რომლებიც ძალაშია წლიური პერიოდისთვის, რომელიც იწყება 2020 წლის 1 იანვარს ან შემდეგ. მათ მიღებას არანაირი მნიშვნელოვანი გავლენა არ მოუხდენია ინფორმაციის გამჟღავნებაზე ან ამ კონსოლიდირებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხულ თანხებზე.

- ფასს-ის სტანდარტებში კონცეპტუალურ ჩარჩოში მითითებების შეტანა;
- ფასს 3-ში შესწორებები ბიზნესის განმარტებაში;
- ბასს 1-ში და ბასს 8-ში შესწორებები მასალების განმარტებაში;

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

- ფასს 17 - სადაზღვევო კონტრაქტები[2];
- ფასს 10 - კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგება და ბასს 28 (შესწორება)[4];
- ფასს 3 საწარმოთა გაერთიანება (შესწორებები) - საწარმოს განმარტება[1];
- ბასს 1 და ბასს 8 ფინანსური ანგარიშგების წარდგენა და სააღრიცხვო პოლიტიკა, ცვლილებები სააღრიცხვო შეფასებებში და შეცდომები (შესწორებები) - მასალის განმარტება[1];
- ფასს-ების წლიური რედაქტირების 2010-2012 წწ. ციკლი - მიმდინარე და არამიმდინარე ვალდებულებების კლასიფიკაცია[3];
- ფასს 9, ბასს 39 და ფასს 7 (შესწორებები) - საპროცენტო განაკვეთის მაჩვენებლის რეფორმა და მისი შედეგები ფინანსურ ანგარიშგებაზე[1].

[1] ძალაშია 2021 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;
[2] ძალაშია 2022 წ. 1 იანვარს ან მის შემდეგ დაწყებული წლიური საანგარიშგებო პერიოდებისათვის, ვადამდელი გამოყენება დაშვებულია;
[3] ძალაშია 2023 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.

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**
შესყიდვა	1,113,825	2,160,586	57,499	37,015	-	1,362	-	3,370,287
რეალიზაცია	-	-	-	(2,246)	-	-	-	(2,246)
შპს ენ ერ ჯი ჯორჯიას გაყიდვა	(619,463)	(4,392,037)	(2,108,455)	(146,683)	(6,516,052)	(234,794)	(353,775)	(14,371,259)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	**1,109,486**	**1,020,475**	**1,137,747**	**246,047**	**-**	**19,799**	**4,917**	**3,538,471**
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)**
წლის დარიცხვა	-	-	(67,266)	(34,822)	(37,054)	(5,671)	(3,835)	(148,648)
გაყიდულის ცვეთა	-	-	-	357	-	-	-	357
შპს ენ ერ ჯი ჯორჯიას გაყიდვა	-	-	149,992	44,520	890,466	34,894	101,562	1,221,434
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2019	**-**	**-**	**(226,486)**	**(151,456)**	**-**	**(5,280)**	**(3,852)**	**(387,074)**
ნარჩენი ღირებულება								
31 დეკემბერი 2019	**615,124**	**3,251,926**	**2,879,492**	**196,450**	**5,662,640**	**218,728**	**257,112**	**13,081,472**
31 დეკემბერი 2020	**1,109,486**	**1,020,475**	**911,261**	**94,591**	**-**	**14,519**	**1,065**	**3,151,397**

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფის ძირითადი საშუალებები იყო იპოთეკით დატვირთული სს ბაზის ბანკის სესხის უზრუნველსაყოფად 1,981,519 ლარის და 4,836,552 ლარის ოდენობით, შესაბამისად.

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით ჯგუფი ფლობს ისეთ სრულად გაცვეთილ აქტივებს, რომელთა ისტორიული ღირებულება შეადგენს 73,211 ლარს და 91,633 ლარს შესაბამისად.

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**
შესყიდვა	800	27,177	27,977
რეალიზაცია	-	-	-
შპს ენ ერ ჯი ჯორჯიას გაყიდვა	-	(45,203)	(45,203)
ღირებულება 31 დეკემბერი 2020	**36,619**	**293,009**	**329,628**
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)**
წლის დარიცხვა	(26)	(62,512)	(62,538)
გაყიდულის ამორტიზაცია	-	-	-
შპს ენ ერ ჯი ჯორჯიას გაყიდვა	-	32,855	32,855
დაგროვილი ამორტიზაცია 31 დეკემბერი 2020	**(25,413)**	**(228,842)**	**(254,255)**
ნარჩენი ღირებულება			
31 დეკემბერი 2019	**10,432**	**111,850**	**122,282**
31 დეკემბერი 2020	**11,206**	**64,167**	**75,373**

ჯგუფს არ აქვს გამოყენებული არამატერიალური აქტივები ნულოვანი ღირებულებით.

7. მარაგები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
გასაყიდი აპარატურა	1,106,918	1,925,910
კაბელები და სადენები	-	1,423,087
ნედლეული და მასალა ელექტრო საქონლისთვის	-	2,518,415
სხვა	5,165	44,540
სულ მარაგები	**1,112,083**	**5,911,952**

მარაგების გაუფასურების რეზერვის დინამიკა შემდეგია:

	2020	2019
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარს	**(463,003)**	**(504,874)**
რეზერვის შემცირება ჩამოწერის გამო	9,934	15,680
დარიცხული გაუფასურება	(34,362)	(146,345)
გაუფასურების რეზერვის გაუქმება წლის განმავლობაში	-	172,537
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	**(487,431)**	**(463,003)**

8. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო მოთხოვნები	2,592,240	898,271
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	1,970,000	39,866
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	**4,562,240**	**938,137**
მოსალოდნელი საკრედიტო დანაკარგი	(92,705)	(263,032)
სულ სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები, წმინდა	**4,469,535**	**675,105**

სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვის დინამიკა შემდეგია:

(ლარი)	2020	2019
გაუფასურების რეზერვი 1 იანვარს	**(263,032)**	**(737,693)**
რეზერვის შემცირება ჩამოწერის გამო	-	7,374
დარიცხული გაუფასურება	(90,854)	(183,240)
გაუფასურების რეზერვის გაუქმება წლის განმავლობაში	12,828	650,527
შპს ენ ერ ჯი ჯორჯიას გაყიდვა	248,353	-
გაუფასურების რეზერვი 31 დეკემბერს	**(92,705)**	**(263,032)**

სავაჭრო მოთხოვნების საკრედიტო ხარისხი შემდეგია:

31 დეკემბერი 2020	ვადაგადაუც ილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლებით	30-90 დღის ვადაგადაცი ლებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცი ლებით	სულ
შეფასებული მთლიანი საბალანსო ღირებულება დეფოლტისას, სულ	4,560,751	-	-	1,489	**4,562,240**
მსდ არსებობის მანძილზე	(91,216)	-	-	(1,489)	**(92,705)**

31 დეკემბერი 2019	ვადაგადაუც ილებელი	30 დღეზე ნაკლები ვადაგადაცი ლებით	30-90 დღის ვადაგადაცი ლებით	90 დღეზე მეტი ვადაგადაცი ლებით	სულ
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**

	31 დეკემბერი 2020		
	მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე – საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურებული	სულ
ვადაგადაუცილებელი	4,560,751	-	**4,560,751**
0-30 დღე ვადაგადაცილება	-	-	**-**
30-90 დღე ვადაგადაცილება	-	-	**-**
90-180 დღე ვადაგადაცილება	-	1,489	**1,489**
სულ	**4,560,751**	**1,489**	**4,562,240**

	31 დეკემბერი 2019		
	მე-2 ეტაპი მსდ არსებობის მანძილზე - საკრედიტო ხარისხი - გაუფასურების გარეშე	მე-3 ეტაპი 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**

9. გაცემული სესხები

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით გაცემული სესხი შედგება შპს ენ ჯი თი გრუპ-ისთვის გაცემული სესხისგან, რომელიც გაცემულია ევროში, 10%-იანი საპროცენტო განაკვეთით და მისი დაფარვის თარიღია 2021 წლის 31 მარტი.

10. ფული და ფულის ეკვივალენტები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ეკვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
ნაღდი ფული სალაროში	986	5,277
ფული ბანკში	777,426	828,966
სულ ფული და ფულის ეკვივალენტები	**778,412**	**834,242**

11. საწესდებო კაპიტალი

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ნებადართული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა 1,000 ლარს.

2020 და 2019 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.

12. სესხები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სესხების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	საპროცენტო განაკვეთი	ვადიანობა	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სს „პროკრედიტ ბანკი“	აშშ დოლარი	5.00%	30/09/2025	1,158,393	-
სს "ბაზის ბანკი"	აშშ დოლარი	7.00%	10/11/2024	-	979,307
სს "ბაზის ბანკი"	აშშ დოლარი	7.00%	31/12/2024	-	2,638,759
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
სულ სესხები				**1,158,393**	**13,142,497**

სესხების ვადიანობა:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
1 წლამდე	222,513	3,718,210
ერთიდან ხუთ წლამდე	935,880	6,233,921
5 წელზე მეტი	-	3,190,366
სულ ნასესხები სესხები	**1,158,393**	**13,142,497**

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

	31 დეკემბერი 2019	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2020
აღებული სესხები	13,142,497	(11,979,813)	-	(4,291)	1,158,393

2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან მოიცავს 14,018,618 ლარის ოდენობით არაფულად გასვლას შპს ენ ერ ჯი ჯორჯიას გაყიდვის შედეგად.

	1 იანვარი 2019	ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	პროცენტის ცვლილება	საკურსო სხვაობის ცვლილებით მიღებული მოგება	31 დეკემბერი 2019
აღებული სესხები	5,115,609	7,458,548	80,989	487,351	13,142,497

13. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო ვალდებულებები	1,959,628	1,882,117
ვალდებულებები პერსონალის მიმართ	18,000	8,676
გადასახდელი დივიდენდები	-	258,093
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	**1,977,628**	**2,148,886**

14. შემოსავალი

შემოსავალი შედგება შემდეგის რეალიზაციისგან:

	2020	2019
აპარატურისა და სისტემების რეალიზაციიდან	4,894,176	1,888,421
შემოსავალი პროფესიული სერვისიდან	1,823,574	1,288,039
შემოსავალი ელექტროსაქონლის რეალიზაციიდან	-	15,631,197
სულ შემოსავალი	**6,717,750**	**18,807,657**

15. რეალიზაციის თვითღირებულება

რეალიზაციის თვითღირებულება შედგება შემდეგისაგან:

	2020	2019
აპარატურისა და სისტემების რეალიზაციიდან	4,280,139	1,428,966
გაწეული პროფესიული სერვისის თვითღირებულება	52,127	231,508
ელექტროსაქონლის რეალიზაციის თვითღირებულება	-	13,308,741
სულ რეალიზაციის თვითღირებულება	**4,332,266**	**14,969,215**

16. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2020	2019
შრომის ანაზღაურება	1,115,941	1,448,156
ცვეთა და ამორტიზაცია	163,271	193,280
საკონსულტაციო და სხვა პროფესიული მომსახურება	61,661	90,622
სხვა საგადასახადო ხარჯი	27,976	112,086
კომუნალური მომსახურების ხარჯი	24,091	37,061
ბანკის მომსახურების ხარჯი	12,263	15,366
საოფისე ინვენტარის და სამეურნეო ხარჯი	8,108	51,440
კომუნიკაციის ხარჯი	7,584	8,803
იჯარის ხარჯი	6,551	9,670
კომპიუტერული ხარჯები	4,206	5,858
სატრანსპორტო საშუალებების ექსპლოატაციის ხარჯები	1,594	25,584
მიმდინარე რემონტის ხარჯი	1,534	69,029
წარმომადგენლობითი ხარჯი	684	5,204
კომერციული ჯარიმები და საურავები	626	1,224
მივლინების ხარჯები	-	7,697
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	10,183	28,520
სულ ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	**1,446,273**	**2,109,600**

17. სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა

სხვა არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა შედგება შემდეგისაგან:

	2020	2019
სავაჭრო და სხვა ვალდებულების ჩამოწერა	110,369	259,851
შემოსავალი ჯარიმებიდან	24,679	-
სხვა არასაოპერაციო შემოსავალი	110,524	4,754
საგარანტიო მომსახურების ხარჯი, წმინდა	(89,631)	199,381
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ხარჯი, წმინდა	(78,026)	433,350
სხვა გრძელვადიანი აქტივების გაუფასურების ხარჯი	(50,630)	-
მარაგების გაუფასურების ხარჯი	(24,429)	-
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი	(3,252)	(65,380)
სულ არასაოპერაციო (ხარჯი)/შემოსავალი, წმინდა	**(396)**	**831,956**

18. შვილობილი კომპანიის გაყიდვა

კონსოლიდირებული ფინანსური ანგარიშგების განმარტებითიშენიშვნები
2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

2020 წლის 30 იანვარს ჯგუფმა გაყიდა შპს ენ ერ ჯი ჯორჯია-ს წილი სრულად. 2020 წლის 30 იანვრის მდგომარეობით შპს ენ ერ ჯი ჯორჯია-ს აქტივები და ვალდებულებები შედგებოდა შემდეგისგან:

	30 იანვარი 2020
აქტივები	
გრძელვადიანი აქტივები	
ძირითადი საშუალებები	13,149,825
არამატერიალური აქტივები	17,994
სულ გრძელვადიანი აქტივები	**13,167,819**
მიმდინარე აქტივები	
მარაგები	3,347,503
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	360,501
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	1,376,530
წინასწარ გადახდილი გადასახადები	182,955
სხვა მიმდინარე აქტივები	50,040
ფული და ფულის ეკვივალენტები	81,361
სულ მიმდინარე აქტივები	**5,398,890**
სულ აქტივები	**18,566,709**
გრძელვადიანი ვალდებულებები	
სესხები	14,018,618
სულ გრძელვადიანი ვალდებულებები	**14,018,618**
მოკლევადიანი ვალდებულებები	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	985,890
მიღებული ავანსები	142,693
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები	**1,128,583**
სულ ვალდებულებები	**15,147,201**
წმინდა აქტივები	**3,419,508**

	30 იანვარი 2020
გადახდილი თანხა	2,377,424
გადასახდელი თანხა	1,970,000
წმინდა აქტივების ღირებულება	(3,419,508)
მიღებული მოგება	**927,916**

	შპს ენ ერ ჯი ჯორჯია
შემოსავალი	789,225
რეალიზებული საქონლის თვითღირებულება	(691,236)
მთლიანი მოგება	**97,989**
მიწოდების და რეალიზაციის ხარჯები	(3,916)
ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები	(155,748)
საპროცენტო ხარჯი	(87,576)
საპროცენტო შემოსავალი	5,169
სხვა არასაოპერაციო ხარჯი, წმინდა	(22,614)
საკურსო ზარალი, წმინდა	(124,565)
წლის ზარალი გადასახადებამდე	**(291,261)**
მოგების გადასახადი	-
წლის ზარალი	**(291,261)**
სხვა სრული შემოსავალი	-
სულ სხვა სრული ზარალი	**(291,261)**

19. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, ჯგუფის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის 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. 2020 და 2019 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.

პანდემია ვაქცინაციის ფაზაშია მთელ მსოფლიოში, მათ შორის საქართველოში, რაც მოსალოდნელია რომ დადებითად იმოქმედებს ეკონომიკაზე.

მენეჯმენტს არ შეუძლია წინასწარ განსაზღვროს ყველა ის მოვლენა, რამაც შეიძლება გავლენა იქონიოს საქართველოს ეკონომიკაზე და, შესაბამისად, თუ რა გავლენას მოახდენენ ისინი კომპანიის მომავალ ფინანსურ მდგომარეობაზე. მენეჯმენტი თვლის, რომ კომპანიის ბიზნესის მდგრადობის და ხელშეწყობის მიზნით იღებს ყველა საჭირო ზომას.

20. ფინანსური რისკების მართვა

ჯგუფში რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, 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 2020	31 დეკემბერი 2019
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,469,535	675,105
ფული და ფულის ეკვივალენტები	778,412	834,242
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	5,000	55,630
სულ საკრედიტო რისკი	**5,252,947**	**1,564,977**

საბაზრო რისკი. ჯგუფზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტიან 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 მიდგომის გამოყენება არ გამორიცხავს 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 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით არის შემდეგი:

	31 დეკემბერი 2020		31 დეკემბერი 2019	
	USD 1 = 3.2766 GEL	EUR 1 = 4.0233 GEL	USD 1 = 2.8677 GEL	EUR 1 = 3.2095 GEL
ფინანსური აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	589,324	72,798	181,710	1,521
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	2,542,113	45,773	195,403	20,573
გაცემული სესხები	-	296,160	-	-
სულ ფინანსური აქტივები	**3,131,437**	**414,731**	**377,113**	**22,094**
ფინანსური ვალდებულებები				
სესხები	1,158,393	-	13,142,497	
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,431,865	523,029	1,018,345	845,567
სულ ფინანსური ვალდებულებები	**2,590,258**	**523,029**	**14,160,842**	**845,567**
სულ წმინდა პოზიცია	**541,179**	**(108,298)**	**(13,783,729)**	**(823,473)**

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 2020 და 209 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით. ანალიზი ჩატარდა საანგარიშო დღეს შესაბამის ვალუტებში დენომინირებულ ფულად ერთეულებზე.

2020 წლის 31 დეკემბერს:

	USD ზეგავლენა		EUR ზეგავლენა	
	USD/GEL + 20%	USD/GEL – 20%	EUR/GEL + 20%	EUR/GEL – 20%
მოგება/(ზარალი)	108,236	(108,236)	(21,660)	21,660

2019 წლის 31 დეკემბერს:

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

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.

	31 დეკემბერი 2020	31 დეკემბერი 2019
სულ სესხები (შენიშვნა 12)	1,158,393	13,142,497
ფული და ფულის ეკვივალენტები (შენიშვნა 10)	(778,412)	(834,242)
წმინდა სესხები	**379,981**	**12,308,255**
სულ კაპიტალი	**6,699,779**	**6,349,286**
წმინდა სესხების თანაფარდობა კაპიტალთან	**5.7%**	**193.9%**

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 არაურთიერდამოკიდებული კრედიტორების დავალიანება, გაუარესების გარეშე.

ქვემოთ წარმოდგენილ ცხრილში ნაჩვენებია ფინანსური აქტივების და ვალდებულებების დარჩენილი სახელშეკრულებო ვადიანობის ანალიზი 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის 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 2020 და 2019 წლების 31 დეკემბრის მდგომარეობით:

2020 წლის 31 დეკემბერი:

	6 თვემდე	6 თვიდან 1 წლამდე	1 წელზე მეტი	სულ
აქტივები				
ფული და ფულის ეკვივალენტები	778,412	-	-	778,412
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	4,469,535	-	-	4,469,535
გაცემული სესხები	296,160	-	-	296,160
სხვა გრძელვადიანი მოთხოვნები	5,000	-	-	5,000
სულ სამომავლო მისაღები თანხები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო თანხები	**5,549,107**	**-**	**-**	**5,549,107**
ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	1,711,771	265,857	-	1,977,628
საგადასახადო ვალდებულებები	20,528	-	-	20,528
სასესხო ვალდებულებები	137,676	137,676	1,032,202	1,307,554
სულ სამომავლო გადახდები, მათ შორის ძირითადი და საპროცენტო გადახდები	**1,869,975**	**403,533**	**1,032,202**	**3,305,710**
ლიკვიდობის დეფიციტი	**3,679,132**	**(403,533)**	**(1,032,202)**	**2,243,397**
ლიკვიდობის ჯამური დეფიციტი	**3,679,132**	**3,275,599**	**2,243,397**	

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**
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)**	

21. 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.

2020 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან შემდეგია:

	მფლობელები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანია	მთავარი მენეჯმენტი
სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	-	-	-
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	-	1,970,000	-
გაცემული სესხები	-	296,160	

დაკავშირებულ მხარეებთან გარიგებები და ხარჯებისა და შემოსავლების მუხლები 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის შემდეგია:

	მფლობელები	შვილობილი კომპანიები	საერთო მფლობელობაში მყოფი კომპანია	მთავარი მენეჯმენტი
შემოსავალი	-	-	164,676	-
საქონლისა და მომსახურების შეძენა	-	-	-	-
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	294,792	-	-	10,204

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	-

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 შეძენა	-	-	65,662	-
ხელფასები და შესაბამისი ხარჯები	202,729	-	-	-

22. შემდგომი მოვლენები

2021 წლის 4 აგვისტოს ჯგუფმა დააფუძნა შპს ბივიჟენი 75%-იანი მფლობელობით.

2021 წლის 4 თებერვალს ჯგუფმა დააფუძნა შპს ენჯითი სექიურითი სისტემს 75%-იანი მფლობელობით.

2021 წლის 21 იანვარს ჯგუფმა დააფუძნა შპს ენჯითი როქით სოლუშენს 60%-იანი მფლობელობით.

2021 წლის 19 მარტს ჯგუფმა კვლავ შეიძინა შვილობილი კომპანიის შპს ენ ერ ჯი ჯორჯიას 78%-იანი წილი.

2021 წლის 31 აგვისტოს ჯგუფმა დამატებით შეიძინა მეკავშირე კომპანიის შპს ჯი-თრასთ 45%-იანი წილი და ფლობს კომპანიის 75%.

2021 წლის 1 მარტს ჯგუფმა გამოაცხადა და გასცა 3,365,958 ლარის დივიდენდი.

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

შპს ენ ჯი თი ჯგუფი

კონსოლიდირებული მმართველობითი ანგარიშგება

და

2020 წლის საქმიანობის მიმოხილვა

თან ერთვის

დამოუკიდებელი აუდიტორის

მოსაზრება

28 სექტემბერი 2021

.....3
დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება.....3
ჩვენ შესახებ.....4
კომპანია.....4
ჩვენი საქმიანობა.....5
ენ ჯი თი ჯგუფი.....5
კომპანიის პირდაპირი და არაპირდაპირი მონაწილეობა და წილის ოდენობები.....6
რეგულაცია.....6
ძირიათადი რისკები და გაურკვევლობები.....6
ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები.....7

Management Consulting Group
მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი
The member of SFAI

ბიძინა კვერნაძის 7 / პავლე ასლანიდი12
0171 თბილისი, საქართველო
7 Bidzina Kvernadze / 12 Pavle Aslanidi
0171 Tbilisi, Georgia
www.mcgaudit.ge info@mcgaudit.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ენ ჯი თი გრუპ მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ენ ჯი თი გრუპ 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს ენ ჯი თი გრუპ მმართველობითი ანგარიშგება მოიცავს საქმიანობის მიმოხილვას, რაც მოითხოვება ბუღალტრული აღრიცხვის, ანგარიშგებისა და აუდიტის შესახებ საქართველოს კანონით განსაზღვრული მეორე კატეგორიის საწარმოებისგან, რომელსაც მიეკუთვნება შპს ენ ჯი თი გრუპ. 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 მმართველობით ანგარიშგებაზე

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

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი 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 მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანიშვილი

მმართველი პარტნიორი

2021 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

ჩვენი საქმიანობა

მისია

შევქმნათ ინფორმაციული ტექნოლოგიების ინდუსტრიაში ლოკალური კომპეტენცია, რომელიც საშუალებას მისცემს ორგანიზაციებს ისარგებლონ მსოფლიოს ლიდერი მწარმოებლების მიღწევებით.

პრინციპები და ფასეულობები

ვახორციელებთ პროექტებს Turn Key მიდგომით, დამკვეთს მხარდაჭერას პროექტის ყველა ფაზაზე ვუწევთ. არ ვყიდით გადაწყვეტილებებს თუ არ ვართ დარწმუნებული, რომ პროექტს კლიენტისთვის ინვესტიციაზე მაღალი უკუგება ექნება. თითოეულ თანამშრომელს ვუდგებით როგორც ოჯახის წევრს და ვცდილობთ შევქმნათ საუკეთესო გარემო თვითრეალიზაციისათვის.

ენ ჯი თი ჯგუფი

მრავალპროფილური IT კომპანია, რომელიც თანამედროვე ტექნოლოგიების გამოყენებით კლიენტებს მომსახურებისა და ბიზნეს გადაწყვეტილებათა სრულყოფილ სპექტრს სთავაზობს.

საქართველოს ბაზარზე 2007 წლიდან ვმოღვაწეობთ და ამ ხნის განმალობაში ძალიან დიდი გამოცდილება დაგვიგროვდა.

ჩვენ ვართ 25-ზე მეტი ლიდერი საერთაშორისო ბრენდის ოფიციალური წარმომადგენელი საქართველოში და ჩვენი სერვისით სარგებლობენ უმსხვილესი კომპანიები საცალო, საბანკო, სამთავრობო, საწარმოო, სამედიცინო და სხვა ინდუსტრიებში.

1000-ზე მეტი წარმატებული პროექტი და 300-მდე კმაყოფილი კომპანია ჩვენი კომპეტენციის მყარი დასტური და გარანტიაა.

ფაბრა

ომხმარებელს 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 განმალობაში, კვირაში 7 დღე.

კომპანიის პირდაპირი და არაპირდაპირი მონაწილეობა და წილის ოდენობები

პირდაპირი მონაწილეობა	წილი
შპს ნექსთ დეითა სისტემს	60%
შპს ფაბრა	75%
შპს ჯი თრასთი	30%

რეგულაცია

საქართველოს კანონმდებლობა ჯგუფში შემავალ კომპანიებს განსაკუთრებულ მოთხოვნებს არ უყენებს. ჯგუფში შემავალი კომპანიები მოქმედებენ საგადასახადო კანონმდებლობის შესაბამისად, აღრიცხვას აწარმოებენ ფინანსური ანგარისგების საერთაშორისო სტანდარტების შესაბამისად.

ძირიათადი რისკები და გაურკვევლობები

რისკები უპირატესობების მიხედვით დაყოფილია კლასებად, რომელთა წინაშეც შეიძლება ჩვენი კომპანია დადგეს.

ჩვენი კომპანიის მიერ სხვადასხვა სექტორში განხორციელებული საქმიანობა ასევე შეიცავს სხვადასხვა რისკებს.

რისკების მართვა ხორციელდება ფინანსურ რისკებთან, საოპერაციო რისკებთან და სამართლებრივ რისკებთან დაკავშირებით. ფინანსური რისკი მოიცავს საბაზრო რისკს (მათ შორის, სავალუტო რისკს, საპროცენტო რისკს და სხვა საფასო რისკს), საკრედიტო რისკს და ლიკვიდურობის რისკს.

საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას. საკრედიტო რისკი გამომდინარეობს კრედიტით გაყიდული მომსახურებიდან. კომანია ცდილობს მინიმუმამდე დაიყვანოს აღნიშნული რისკი კრედიტით გაყიდვების მინიმუმამდე დაყვანით. კრედიტით გაყიდვები ხდება მხოლოდ საიმედო და გამოცდილ ტურისტულ სააგენტოებზე.

სავალუტო რისკი. სავალუტო რისკი განიმარტება, როგორც რისკი იმისა, რომ ღირებულება შეიცვლება უცხოური ვალუტის გაცვლითი კურსის ცვალებადობასთან ერთად. კომპანია ახორციელებს აღნიშნული რისკის მართვას ფასების ლავირების მეშვეობით.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას. კომპანია მკაცრად აკონტროლებს როგორც დებიტორულ, ასევე კრედიტორულ დავალიანებას და უზრუნველყოფს ოპერირებისთვის საკმარისი სახსერების აკუმულირებას.

ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მოხარულები ვართ წარმოგიდგინოთ მონაცემები, რომლებიც გამოხატავს კომპანიის მიღწევებს და წინსვლას.

2020 წელი ჩვენ დავასრულეთ 1,504,705 ლარის ოდენობის მოგებით. 2019 წლის მოგებამ შეადგინა 1,303,943 ლარი.

მთლიანი აქტივები შემცირდა 22,447,790 ლარიდან 9,930,934 ლარამდე, რაც შვილობილი კომპანიის გასვლამ გამოიწვია.

კაპიტალზე უკუგების მაჩვენებელმა შეადგინა 22% 2020 წელს, ხოლო 2019 წელს ის შეადგენდა 21%.

	2020	2019
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	2.92	1.38
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	2.43	0.49
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.34	0.12

ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ თანამშრომლები კომპანიის წარმატების გარანტიაა. ჩვენი ვცდილობთ შევქმნათ თანაბარი შესაძლებლობები ყველა თანამშრომლის განვითარებისთვის. კომპანიაში დასაქმებულია 42 ადამიანი. შრომის ანაზღაურებამ 2020 წელს შეადგინა 1,115,941 ლარი.

აღსანიშნავია, რომ ჩვენ მკაცრად ვიცავთ ჩვენი თანამშრომლების და მომხმარებლების პირად მონაცემებს. ჩვენ მუდმივად ვიხილავთ და ვაახლებთ შესაბამისი რისკებისგან თავდაცვის მექანიზმებს.

დავით ხოსიაშვილი

დირექტორი

Management Consulting Group
მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი
The member of SFAI

ბიძინა კვერნაძის 7 / პავლე ასლანიდი12
0171 თბილისი, საქართველო
7 Bidzina Kvernadze / 12 Pavle Aslanidi
0171 Tbilisi, Georgia
www.mcgaudit.ge info@mcgaudit.ge

დამოუკიდებელი აუდიტორის მოსაზრება

შპს ენ ჯი თი ჯგუფის მმართველობითი ანგარიშგების შესახებ

ჩვენ ჩავატარეთ შპს ენ ჯი თი ჯგუფი 2020 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლის მმართველობითი ანგარიშგების აუდიტი. შპს ენ ჯი თი ჯგუფი მმართველობითი 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 მმართველობით ანგარიშგებაზე

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

მოსაზრების საფუძველი

ჩვენ წარვმართავდით აუდიტს საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად. ჩვენი მიზანია გონივრული რწმუნების მოპოვება, რომ მმართველობითი 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 მმართველობითი ანგარიშგება შეესაბამება მარეგულირებელ ნორმატიულ აქტებს და თანხვედრაშია იმავე საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსურ ანგარიშგებასთან.

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი

თამარ მერმანიშვილი

მმართველი პარტნიორი

2021 წელი, თბილისი, საქართველო

მართვის საკონსულტაციო ჯგუფი
400221130

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას. კომპანია მკაცრად აკონტროლებს როგორც დებიტორულ, ასევე კრედიტორულ დავალიანებას და უზრუნველყოფს ოპერირებისთვის საკმარისი სახსრების აკუმულირებას.

ფინანსური და არაფინანსური მაჩვენებლები

მოხარულები ვართ წარმოგიდგინოთ მონაცემები, რომლებიც გამოხატავს კომპანიის მიღწევებს და წინსვლას.

2020 წელი ჩვენ დავასრულეთ 1,504,705 ლარის ოდენობის მოგებით. 2019 წლის მოგებამ შეადგინა 1,303,943 ლარი.

მთლიანი აქტივები შემცირდა 22,447,790 ლარიდან 9,930,934 ლარამდე, რაც შვილობილი კომპანიის გასვლამ გამოიწვია.

კაპიტალზე უკუგების მაჩვენებელმა შეადგინა 22% 2020 წელს, ხოლო 2019 წელს ის შეადგენდა 21%.

	2020	2019
ლიკვიდობის კოეფიციენტი	2.92	1.38
მოკლევადიანი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	2.43	0.49
სწრაფი ლიკვიდობის კოეფიციენტი	0.34	0.12

ჩვენ ვაცნობიერებთ, რომ თანამშრომლები კომპანიის წარმატების გარანტიაა. ჩვენი ვცდილობთ შევქმნათ თანაბარი შესაძლებლობები ყველა თანამშრომლის განვითარებისთვის. კომპანიაში დასაქმებულია 42 ადამიანი. შრომის ანაზღაურებამ 2020 წელს შეადგინა 1,115,941 ლარი.

აღსანიშნავია, რომ ჩვენ მკაცრად ვიცავთ ჩვენი თანამშრომლების და მომხმარებლების პირად მონაცემებს. ჩვენ მუდმივად ვიხილავთ და ვაახლებთ შესაბამისი რისკებისგან თავდაცვის მექანიზმებს.

დავით ხოსიაშვილი

დირექტორი