

შპს ენ ჯეი ერ ჯი კომპანი

შპს „ენ ჯეი ერ ჯი კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგება

საანგარიშო წლისთვის, რომელიც დასრულდა

2018 წლის 31 დეკემბერს

შპს ენ ჯეი ერ ჯი კომპანი

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2018 წ.	2017 წ.
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1 631	224 771
სავაჭრო მოთხოვნები	803 949	953 359
გადახდილი ავანსები	11 413	10 870
მარაგები	16 870	16 870
მზა პროდუქცია	3 336	3 336
მარაგები	13 534	13 534
საინვესტიციო ქონება	155 597	377 460
ბიოლოგიური აქტივები		
სხვა არამატერიალური აქტივები	1 261	1 484
ძირითადი საშუალებები	967 832	655 798
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1 033 415	920 951
სულ აქტივები	2 991 968	3 161 563
ვალდებულებები		
სავაჭრო ვალდებულებები	839 109	906 983
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		7 000
საგადასახადო ვალდებულებები		8 130
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	2 020	2 020
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	2 494 297	2 260 122
სულ ვალდებულებები	3 335 426	3 184 255
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		173 300
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(343 458)	(195 992)
სულ საკუთარი კაპიტალი	(343 458)	(22 692)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2 991 968	3 161 563

შპს ენ ჯეი ერ ჯი კომპანი

დირექტორი:

დ. გიგინეიშვილი

შპს ენ ჯეი ერ ჯი კომპანი

ანგარიშგება ფინანსური მდგომარეობის შესახებ
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2018 წ.	2017 წ.
აქტივები		
ფული და ფულის ეკვივალენტები	1 631	224 771
საფაქრო მოთხოვნები	803 949	953 359
გადახდილი ავანსები	11 413	10 870
მარაგები	16 870	16 870
მზა პროდუქცია	3 336	3 336
მარაგები	13 534	13 534
საინვესტიციო ქონება	155 597	377 460
ბიოლოგიური აქტივები		
სხვა არამატერიალური აქტივები	1 261	1 484
ძირითადი საშუალებები	967 832	655 798
სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1 033 415	920 951
სულ აქტივები	2 991 968	3 161 563
ვალდებულებები		
საფაქრო ვალდებულებები	839 109	906 983
ვალდებულებები თანამშრომელთა მიმართ		7 000
საგადასახადო ვალდებულებები		8 130
გამოუმუშავებელი შემოსავალი	2 020	2 020
გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები	2 494 297	2 260 122
სულ ვალდებულებები	3 335 426	3 184 255
საკუთარი კაპიტალი		
საწესდებო კაპიტალი		173 300
გაუნაწილებელი მოგება / ზარალი	(343 458)	(195 992)
სულ საკუთარი კაპიტალი	(343 458)	(22 692)
სულ საკუთარი კაპიტალი და ვალდებულებები	2 991 968	3 161 563

შპს ენ ჯეი ერ ჯი კომპანი

დირექტორი:



დ. გიგინეიშვილი

შპს ენ ჯეი ერ ჯი კომპანი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება 2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2018 წ.
ნეტო ამონაგები	
საქონლის გაყიდვიდან	
მომსახურების გაწევიდან	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	688
საწყისი მარაგები	16 870
მარაგების შესყიდვა	688
საბოლოო მარაგები	16 870
საერთო მოგება	(688)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(32 563)
ცვეთა და ამორტიზაცია	(83 237)
საპროცენტო შემოსავალი:	82 486
საპროცენტო ხარჯი :	(152 275)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(17 119)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(202 708)
საოპერაციო მოგება	(203 396)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(54 480)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	110 437
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(147 439)
მოგების გადასახადი	(27)
მოგება/(ზარალი)	(147 466)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(147 466)
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	(22 692)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(173 300)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(147 466)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	(343 458)

შპს ენ ჯეი ერ ჯი კომპანი

დირექტორი:

დ. გიგინეიშვილი

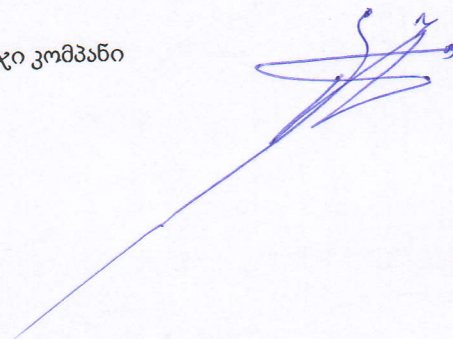
შპს ენ ჯეი ერ ჯი კომპანი

სრული შემოსავლის ანგარიშგება
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2018 წ.
ნეტო ამონაგები	
საქონლის გაყიდვიდან	
მომსახურების გაწევიდან	
რეალიზებული პროდუქციის თვითღირებულება	688
საწყისი მარაგები	16 870
მარაგების შესყიდვა	688
საბოლოო მარაგები	16 870
საერთო მოგება	(688)
დასაქმებულთა ანაზღაურება	(32 563)
ცვთა და ამორტიზაცია	(83 237)
საპროცენტო შემოსავალი:	82 486
საპროცენტო ხარჯი:	(152 275)
ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი	(17 119)
სულ საოპერაციო ხარჯები	(202 708)
საოპერაციო მოგება	(203 396)
გაუფასურების (ხარჯი)/ რევერსირება:	
წმინდა შემოსულობა / (დანაკარგი) სავალუტო ოპერაციებიდან	(54 480)
სხვა წმინდა არასაოპერაციო შემოსავალი/ (ხარჯი)	110 437
მოგება/(ზარალი) მოგების გადასახადის ხარჯამდე განგრძობითი ოპერაციებიდან	(147 439)
მოგების გადასახადი	(27)
მოგება/(ზარალი)	(147 466)
სხვა სრული შემოსავალი / (ზარალი), სულ	(147 466)
მთლიანი სრული შემოსავალი/ (ზარალი)	(22 692)
საკუთარი კაპიტალის საწყისი ნაშთი (პერიოდის საწყისი ნაშთი)	(173 300)
განაწილება მესაკუთრეებზე (მათ შორის დივიდენდი)	(147 466)
სხვა ცვლილებები გაუნაწილებელ მოგებაში	(343 458)
საკუთარი კაპიტალი საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს	

შპს ენ ჯეი ერ ჯი კომპანი

დირექტორი:




დ. გიგინეიშვილი

შპს ენ ჯეი ერ ჯი კომპანი

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2018 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(50 064)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(173 300)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(223 364)
სავალუტო კურსის ეფექტი	224
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	224 771
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1 631

შპს ენ ჯეი ერ ჯი კომპანი

დირექტორი:

დ. გიგინეიშვილი

შპს ენ ჯეი ერ ჯი კომპანი

ანგარიშგება ფულადი ნაკადების შესახებ
2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით (ლარებში)

	2018 წ.
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	(50 064)
წმინდა ფულადი სახსრები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(173 300)
წმინდა ფულადი სახსრები ფინანსური საქმიანობიდან	-
წმინდა ზრდა (კლება) ფულსა და ფულის ეკვივალენტებში	(223 364)
სავალუტო კურსის ეფექტი	224
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის დასაწყისში	224 771
ფული და ფულის ეკვივალენტები წლის ბოლოს	1 631

შპს ენ ჯეი ერ ჯი კომპანი

დირექტორი:



დ. გიგინეიშვილი

შპს ენ ჯეი ერ ჯი კომპანი

1. შპს ენ ჯეი ერ ჯი კომპანი

შპს ენ ჯეი ერ ჯი კომპანი („კომპანია“) დაარსდა 2015 წლის 27 მაისს და მდებარეობს საქართველოში. კომპანია დაფუძნდა საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად.

2018 წლის 1 იანვრის მდგომარეობით უშუალო მფლობელები იყვნენ:

ნიკოლოზ თადუმაძე (პ/ნ 37001018563) – 50%

დავით მჭავანაძე (პ/ნ 01009011026) – 50%

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კი უშუალო მფლობელები იყვნენ:

პაატა ერქვანიძე (პ/ნ 37001032526) – 90%

დავით მჭავანაძე (პ/ნ 01009011026) – 10%

ძირითადი საქმიანობა. კომპანიის ძირითად ბიზნეს საქმიანობას წარმოადგენს საბითუმო ვაჭრობა შავი და ფერადი ლითონების ჯართით და ნარჩენებით, ფოლადის მიღების, მილსადენების, ღრუ პროფილების და მსგავსი ფიტინგების წარმოება, ბეტონის წარმოება.

იურიდიული მისამართი და ადგილმდებარეობა. კომპანიის იურიდიული მისამართია ს. ხიმშიაშვილის ქ. №94ა, ბ. №39, ბათუმი, საქართველო.

კომპანიის საქმიანობის ძირითადი ადგილია საქართველო.

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

2. ბუღალტრული აღრიცხვის მნიშვნელოვანი პოლიტიკების მიმოხილვა

მომზადების საფუძვლები. მოცემული ფინანსური ანგარიშგებები მომზადებულია თავდაპირველი ღირებულების პრინციპის თანახმად. ფინანსური ანგარიშგებების მომზადებაში გამოყენებული ძირითადი საბუღალტრო პოლიტიკები მოცემულია ქვემოთ. ეს პოლიტიკა ვრცელდება ყველა წარმოდგენილ პერიოდზე თუ სხვა რამ არ არის გათვალისწინებული.

ფუნქციონალური ვალუტა. კომპანიის თითოეული სუბიექტის ფინანსური ანგარიშგების ყველა ელემენტის საზომ ვალუტას წარმოადგენს ვალუტა, რომელიც გამოიყენება იმ ეკონომიკურ გარემოში, სადაც ეს სუბიექტი ახორციელებს საქმიანობას („ფუნქციონალური ვალუტა“). კომპანიის ფუნქციონალური ვალუტაა ქართული ლარი („ლარი“). კომპანიის ფინანსური ანგარიშგების საპრეზენტაციო ვალუტას წარმოადგენს ქართული ლარი. ღირებულებები დამრგვალებულია უახლოეს ათასებამდე ლარში, თუ სხვა რამ არ არის მითითებული.

ძირითადი საშუალებები. ქონება, მოწყობილობები და აღჭურვილობა მითითებულია თვითღირებულებით, საჭიროების შემთხვევაში აკუმულირებული ამორტიზაციისა და გაუფასურების რეზერვის გამოკლებით.

მცირე რემონტის და ტექნიკური მომსახურების ხარჯები აღირიცხება მათი გაწევისას. შენობა-ნაგებობების ძირითადი ნაწილების და მოწყობილობის კომპონენტების შეცვლის ღირებულება კაპიტალიზდება.

გაყიდვებით მიღებული მოგება და ზარალი, რომელიც განისაზღვრება შემოსავლების საბალანსო ღირებულებასთან შედარებით, აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში (სხვა საოპერაციო შემოსავალში ან ხარჯში).

შპს ენ ჯეი ერ ჯი კომპანი

ცვეთა. მიწასა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, რაც გულისხმობს ცვეთის ერთი და იმავე თანხის დარიცხვას აქტივის მომსახურების ვადის განმავლობაში:

	სასარგებლო გამოყენების ვადა წლებში:
კომპიუტერული და სხვა ტექნიკა	5 – 10
შენობა-ნაგებობები	5 – 10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	5 – 10
სატრანსპორტო საშუალებები	5 – 10
სხვა ძირითადი საშუალებები	5 – 10

აქტივის ნარჩენი ღირებულება არის ის საანგარიშო თანხა, რომელსაც კომპანია ახლა მიიღებდა აქტივის რეალიზაციიდან რეალიზაციის საანგარიშო ხარჯების გამოკლებით, თუ აქტივი უკვე ხანდაზმული იქნებოდა და იმ მდგომარეობაში იქნებოდა, რომელიც მოსალოდნელია მისი სასარგებლო გამოყენების ვადის ბოლოს. აქტივების ნარჩენი ღირებულება და სასარგებლო გამოყენების ვადა ექვემდებარება გადახედვას და, საჭიროების შემთხვევაში, კორექტირდება თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს.

მოგების გადასახადები. მოგების გადასახადები წინამდებარე ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულია საანგარიშო პერიოდის დასრულებისთვის მიღებული კანონმდებლობის შესაბამისად. მოგების გადასახადის ხარჯი მოიცავს მიმდინარე გადასახადს და აღიარებულია მოცემული წლის მოგება-ზარალში.

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 წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება ნებადართულია შესაბამისი საგადასახადო დეკლარაციების წარდგენამდე. მოგების გადასახადების გარდა სხვა გადასახადები აღირიცხება მოგება-ზარალის და სხვა მთლიანი შემოსავლის ანგარიშში.

მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური მარაგები აღირიცხება თვითღირებულებით, რომელიც გამოითვლება საშუალო შეწონილი მეთოდის გამოყენებით. მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალო მასალებს და იმ ზედნადებ ხარჯებს, რომლებიც წარმოიშვა მარაგების მათ არსებულ მდებარეობასა და პირობაში მოსაყვანად.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილ ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია 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 კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია 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

შპს ენ ჯეი ერ ჯი კომპანი

მოხდეს, გადახდილი ავანსის საბალანსო ღირებულება შესაბამისად ჩამოიწერება და შესაბამისი გაუფასურების ზარალი აისახება წლის მოგება-ზარალში.

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

საწესდებო კაპიტალი. კომპანიის უფლებამოსილი საწესდებო კაპიტალი განისაზღვრება კომპანიის წესდების მიერ. ცვლილებები კომპანიის წესდებაში (საწესდებო კაპიტალში, მფლობელობაში და სხვა ცვლილებების ჩათვლით) იქნება განხორციელებული მხოლოდ კომპანიის მფლობელების გადაწყვეტილებაზე დაყრდნობით. უფლებამოსილი კაპიტალი აღიარდება როგორც საწესდებო კაპიტალი კომპანიის კაპიტალში იმ ზომით, რომლის მიხედვითაც ის გადანაწილდა კომპანიაზე მფლობელების მიერ.

დივიდენდები. დივიდენდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდის შემდეგ და 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. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დღგ-ის ხარჯზე დღგ-ის ანგარიშგაქტურის მიღებისთანავე. საგადასახადო ორგანოები უშვებენ დღგ-ის ნეტო ანგარიშსწორებას.

სესხები. სესხები აღირიცხება თვითღირებულებით.

სავაჭრო და სხვა დავალიანებები. სავაჭრო დავალიანებების დარიცხვა ხდება მაშინ, როცა კონტრაგენტი ასრულებს თავის სახელშეკრულებო ვალდებულებებს.

უცხოურ ვალუტაში გადანაგარიშება. კომპანიის საოპერაციო და საანგარიშო ვალუტა არის საქართველოს ეროვნული ვალუტა – ლარი.

ფულადი აქტივები და ვალდებულებები კომპანიის 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.

2018 წლის 31 დეკემბრისთვის, ოფიციალური გაცვლითი კურსი, როგორც ეს განსაზღვრულია საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ, იყო:

შპს ენ ჯეი ერ ჯი კომპანი

31 დეკემბერი
2018

ლარი/1 აშშ დოლარი
ლარი/1 ევრო

2.6766
3.0701

ამჟამად ქართული ლარი არ არის ადვილად კონვერტირებადი ვალუტა საქართველოს გარეთ.

შემოსავლის აღიარება. შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით.

შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება საქონლის მოსალოდნელი დაბრუნების, ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

საქონლის რეალიზაცია

შემოსავალი საქონლის რეალიზაციიდან აღიარდება საქონლის მიწოდებისა და უფლებების გადაცემის შემდეგ, თუ კმაყოფილდება შემდეგი პირობები:

- კომპანიამ მყიდველს გადასცა საქონლის ფლობასთან დაკავშირებული მნიშვნელოვანი რისკები და სარგებელი.
- კომპანია აღარ ინარჩუნებს მენეჯერული ჩარევის საშუალებას ისეთი ხარისხით, რაც მფლობელობასთანაა დაკავშირებული და ეფექტურ კონტროლს გაყიდულ საქონელზე.
- შესაძლებელია შემოსავლის სარწმუნოდ გაზომვა.
- მოსალოდნელია, კომპანიაში ტრანზაქციასთან დაკავშირებული ეკონომიკური სარგებლის შემოღინება.
- შესაძლებელია ტრანზაქციასან დაკავშირებით გაწეული ან გასაწევი ხარჯების სარწმუნოდ გაზომვა.

პერსონალის შენახვისა და პერსონალთან დაკავშირებული სხვა ხარჯები. ხელფასები, გასამრჯელოები, ყოველწლიური ანაზღაურებადი შვებულებები და ავადმყოფობის გამო შვებულებები, ბონუსები და არაფულადი შეღავათები დარიცხულია კომპანიის თანამშრომლების მიერ შესაბამისი მომსახურებების გაწევის წელს. კომპანიას არა აქვს რაიმე საპენსიო ან მსგავსი დახმარების გადახდის კანონით გათვალისწინებული თუ კონსტრუქციული ვალდებულება.

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 ერთდროულად განხორციელების განზრახვა.

3. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო პროგნოზები, და მოსაზრებები აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში

კომპანია იყენებს პროგნოზებს და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ 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

შპს ენ ჯეი ერ ჯი კომპანი

არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა ასევე იყენებს შეფასებებს (იმათ გარდა, რომლებიც მოიცავენ პროგნოზებს) აღრიცხვის პროცედურების გამოყენებაში. ის შეფასებები, რომელთაც ყველაზე მნიშვნელოვანი გავლენა აქვთ ფინანსურ ანგარიშებაში აღიარებულ თანხებზე და ის პროგნოზი, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს მომავალი ფინანსური წლის აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულების მნიშვნელოვანი შესწორება, მოიცავს:

მოქმედი საწარმოს პრინციპი. მენეჯმენტმა ფინანსური ანგარიშება მოამზადა, როგორც მოქმედმა საწარმომ, რაც ითვალისწინებს აქტივების რეალიზაციას და ვალდებულებების დაფარვას ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში. ამ შეფასების გამოყენებისას, მენეჯმენტმა გაითვალისწინა კომპანიის ფინანსური მდგომარეობა, მიმდინარე სასაქონლო-მატერიალური მარაგები, ოპერაციების მომგებიანობა და ფინანსურ რესურსებზე წვდომა, და გაანალიზა ფინანსურ ბაზრებზე არსებული მდგომარეობის გავლენა კომპანიის ოპერაციებზე.

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 კომპანიის მიერ ამ აქტივებიდან სარგებლის მიღება. მხედველობაში მიიღება შემდეგი ძირითადი ფაქტორები: (ა) აქტივების მოსალოდნელი გამოყენება; (ბ) მოსალოდნელი ფიზიკური ცვეთა, რაც დამოკიდებულია საოპერაციო ფაქტორებზე და ტექნოლოგიური განვითარების გეგმაზე; და (გ) საბაზრო პირობებში მომხდარი ცვლილებებით გამოწვეული ტექნიკური და კომერციული მოძველება.

შპს ენ ჯეი ერ ჯი კომპანი

4. ძირითადი საშუალებები

ქვემოთ წარმოდგენილია ძირითადი საშუალებების საბალანსო ღირებულებების მოძრაობა:

მიწა	მანქანა-დანადგარები	ოფისის აღჭურვილობა	კომპიუტერული ტექნიკა და პერიფერიული მოწყობილობები	სატრანსპორტო საშუალებები	სხვა ამორტიზებადი ძირითადი საშუალებები	სულ
ღირებულება 1 იანვარი 2018	292 034	286 258	1 271	1 483	2 720	769 882
შესყიდვა	386 134	-	-	-	-	386 134
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-
ღირებულება 31 დეკემბერი 2018	678 168	286 258	1 271	1 483	2 720	1 156 016
დაგროვილი ცვეთა 1 იანვარი 2018	-	(59 637)	(272)	(361)	(452)	(114 084)
ცვეთის ხარჯი	-	(35 782)	(254)	(297)	(544)	(74 100)
რეალიზაცია	-	-	-	-	-	-
დაგროვილი ცვეთა 31 დეკემბერი 2018	-	(95 419)	(526)	(658)	(996)	(188 184)
წმინდა საბალანსო ღირებულება						
1 იანვარი 2018	292 034	226 621	1 000	1 122	2 269	655 798
31 დეკემბერი 2018	678 168	190 839	745	825	1 725	967 832

2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, კომპანიის ძირითადი საშუალებები არ ყოფილა დაგირავებული.

შპს ენ ჯეი ერ ჯი კომპანი

5. მარაგები

2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, მარაგების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ნედლეული და მასალები	13 534	13 534
მზა პროდუქცია	3 336	3 336
სულ მარაგები	16 870	16 870

6. სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სავაჭრო მოთხოვნები	803 949	953 359
სულ სავაჭრო მოთხოვნები	803 949	953 359

7. გადახდილი ავანსები

2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, გადახდილი ავანსების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
მომწოდებლებზე გადახდილი ავანსები	11 113	10 870
თანამშრომლებზე გადახდილი ავანსები	300	
სულ გადახდილი ავანსები	11 413	10 870

8. სხვა გრძელვადიანი აქტივები

2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სხვა გრძელვადიანი აქტივების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
გაცემული სესხები	810 150	789 050
მისაღები პროცენტები	220 439	131 856
სხვა საგადასახადო აქტივი	2 826	45
სულ სხვა გრძელვადიანი აქტივები	1 033 415	920 951

9. ფული და ფულის ექვივალენტები

2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, ფული და ფულის ექვივალენტების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

შპს ენ ჯეი ერ ჯი კომპანი

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
ფული სალაროში	4	221 471
ფული ბანკში	1 627	3 300
სულ ფული და ფულის ექვივალენტი	1 631	224 771

კომპანიის ფული ბანკში მთლიანად არის განთავსებული სს თიბისი ბანკის საბანკო ანგარიშებზე.

10. საწესდებო კაპიტალი

2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, ნებადართული და გადახდილი კაპიტალი შეადგენდა შესაბამისად 0 ლარსა და 173 300 ლარს.

11. გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები

2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	ვალუტა	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
PARKLING COMERCE INC	აშშ დოლარი	2 494 297	2 260 122
სულ გრძელვადიანი სასესხო ვალდებულებები		2 494 297	2 260 122

12. სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები

2018 წლის 31 დეკემბრის და 1 იანვრის მდგომარეობით, სავაჭრო და სხვა ვალდებულებების ბალანსები მოიცავს შემდეგს:

	31 დეკემბერი 2018	1 იანვარი 2018
სავაჭრო ვალდებულებები	839 109	906 983
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	839 109	906 983

13. ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯი

ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები შედგება შემდეგისაგან:

	2018
კომუნიკაციის ხარჯები	5
ელექტროენერგია და გაზი	1082
სატრანსპორტო მომსახურების ხარჯი	125
იურიდიული მომსახურების ხარჯი	1250
საბანკო ხარჯები	179
სხვა საგადასახადო ხარჯები	7977
საჯარო რეესტრის ხარჯი	105
საფოსტო ხარჯი	22
სასამართლო ხარჯი	3302
სხვა საერთო ხარჯები	3072
სულ ადმინისტრაციული და სხვა საოპერაციო ხარჯები	17 119

შპს ენ ჯეი ერ ჯი კომპანი

14. პირობითი და ნაკისრი ვალდებულებები

სამართლებრივი პროცედურები. პერიოდულად და ჩვეულებრივი საქმიანობის ფარგლებში, კომპანიის მიმართ შეიძლება წარმოდგენილი იყოს მოთხოვნები. ანგარიშგების თარიღისთვის, მენეჯმენტი არ არის საქმის კურსში კომპანიის მიმართ რაიმე მოთხოვნის თაობაზე, რომელსაც შესაძლებელია გავლენა ჰქონდეს კომპანიის 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 კომპანიის ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები. კომპანია 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.

15. ფინანსური რისკების მართვა

კომპანიაში 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. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საკრედიტო რისკი. საკრედიტო რისკი ნიშნავს ფინანსური ინსტრუმენტის ერთი მხარის ფინანსური ზარალის რისკს იმ შემთხვევაში, თუ მეორე მხარე დროულად ვერ შეასრულებს თავის ვალდებულებას.

საბაზრო რისკი. კომპანიაზე გავლენას ახდენს საბაზრო რისკი. საბაზრო რისკი გამომდინარეობს (ა) უცხოურ ვალუტაში, (ბ) პროცენტთან აქტივებში და ვალდებულებებში და (გ) წილობრივ ფინანსურ ინსტრუმენტებში არსებული ღია პოზიციებიდან, რომლებზეც ზეგავლენას ახდენს ბაზარზე მიმდინარე ზოგადი და კონკრეტული ცვლილებები. 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

შპს ენ ჯეი ერ ჯი კომპანია

ცვალებადობასთან ერთად, კომპანია ახორციელებს უცხოურ ვალუტებში დენომინირებულ გარკვეულ ტრანზაქციებს. სავალუტო რისკდამოკიდებულების სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს კომპანია არ იყენებს.

კაპიტალის რისკი. კომპანია კაპიტალს მართავს იმის უზრუნველსაყოფად, რომ კომპანიამ შეძლოს ფუნქციონირებადი საწარმოს სტატუსით საქმიანობის გაგრძელება, ხოლო აქციონერებმა, სესხისა და საკუთარი კაპიტალის ბალანსის ოპტიმიზების გზით, მაქსიმალურად გაზარდონ თავიანთი უკუგება.

საპროცენტო რისკი. საპროცენტო რისკი განიმარტება, როგორც პოტენციური ზარალი, რომელიც გამოწვეულია საბაზრო საპროცენტო განაკვეთებში ცვლილებების შედეგად. კომპანია საპროცენტო რისკის სამართავად წარმოებულ ინსტრუმენტებს არ იყენებს.

ლიკვიდურობის რისკი. ლიკვიდურობის რისკის მართვისთვის ხელმძღვანელობა აკონტროლებს საკმარისი ფულადი სახსრების ქონას, ასევე დაფინანსების წყაროების ხელმისაწვდომობას და უნარს დაფაროს ყველა ვალდებულება.

16. 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.

2018 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით, ბალანსები დაკავშირებულ მხარეებთან კომპანიას არ გააჩნია.

17. შემდგომი მოვლენები

საანგარიშო პერიოდის შემდგომ ისეთ მნიშვნელოვან გარემოებებს, რომელთა ფინანსურ ანგარიშგებაში განმარტება საჭირო იქნებოდა, ადგილი არ ჰქონია.
