

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ენ-ჯი-ემ
კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“
ფინანსური ანგარიშგება

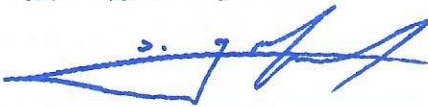
სარჩევი

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

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	540,439	97,491
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		540,439	97,491
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	1,415,112	1,204,787
გადახდილი ავანსები	9	647,967	388,805
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	105,802	465,120
გაცემული საგადასახადო ავანსები	9	45,649	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	73,995	133,207
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	10,000
გაცემული სესხები		-	82,000
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		2,288,525	2,283,919
სულ აქტივები		2,828,964	2,381,410
ვალდებულება და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		-	16,712
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	75,467	40,336
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		2,047	1,549
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		77,514	58,597
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		247,009	2
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		247,009	2
მთლიანი ვალდებულებები		324,523	58,599
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,700	2,700
გაუნაწილებელი მოგება		2,167,244	2,398,121
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		334,497	(78,010)
მთლიანი კაპიტალი		2,504,441	2,322,811
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		2,828,964	2,381,410

ხელმოწერილი პირები



დირექტორი: ანდრო გოგონაძე

25 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო




ფინანსური დირექტორი: მამუკა ბერიძე

25 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“

მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება

2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

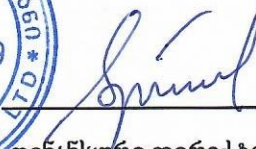
შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	1,899,355
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	(1,030,784)
ცვეთის ხარჯი		(39,902)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	13	(354,231)
საეჭვო მოთხოვნების ხარჯი		-
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან	474,438	(53,904)
კურსთა შორის სხვაობა	(114,705)	(16,234)
საპროცენტო ხარჯები	(9,103)	-
ფინანსური ხარჯი	(123,808)	(16,234)
საპროცენტო შემოსავალი	10,774	2,436
ფინანსური შემოსავალი	10,774	2,436
შედეგი ფინანსური საქმიანობიდან	(113,034)	(13,798)
სხვა შემოსავალი	4,827	11,983
სხვა ხარჯები	(4,758)	-
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე	361,473	(55,719)
მოგების გადასახადი	(26,976)	(22,291)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის	334,497	(78,010)

ხელმოწერილი პირები



დირექტორი: ანდრო გოგონაძე

25 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი: მამუკა ბერიძე

25 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“
 ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,337,638	2,026,514
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,244,074)	(932,376)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	(548,264)	(428,216)
გადახდილი გადასახადები	(507,374)	(375,520)
სხვა	3,405	25,944
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	41,331	316,346
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(482,849)	(19,996)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	208,880	-
რეზერვები და დაფინანსება	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(273,969)	(19,996)
ფინანსური საქმიანობები		
გასესხებული თანხები	(265,000)	(268,000)
მიღებული სასესხო მოთხოვნები	347,000	201,000
ნასესხები თანხები	293,380	-
გაცემული დივიდენდები	(145,223)	(120,000)
გადახდილი სასესხო ვალდებულებები	(23,767)	-
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(9,103)	-
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(23,861)	(405)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	173,426	(187,405)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(59,212)	108,945
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	133,207	24,262
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	73,995	133,207

ხელმომწერი პირები



დირექტორი: ანდრო გოგონაძე

25 სექტემბერი, 2023
 თბილისი, საქართველო




ფინანსური დირექტორი: მამუკა ბერიძე

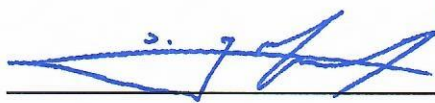
25 სექტემბერი, 2023
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
31 დეკემბერი, 2021	2,700	2,398,121	(78,010)	2,322,811
გაცემული დივიდენდი	-	(152,867)	-	(152,867)
რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	334,497	334,497
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2022	2,700	2,245,254	256,487	2,504,441

ხელმოწერილი პირები

 დირექტორი: ანდრო გოგონაძე 25 სექტემბერი, 2023 თბილისი, საქართველო		 ფინანსური დირექტორი: მამუკა ბერიძე 25 სექტემბერი, 2023 თბილისი, საქართველო
--	--	--

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	540,439	97,491
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		540,439	97,491
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	1,415,112	1,204,787
გადახდილი ავანსები	9	647,967	388,805
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	105,802	465,120
გაცემული საგადასახადო ავანსები	9	45,649	-
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	73,995	133,207
სხვა მიმდინარე აქტივები		-	10,000
გაცემული სესხები		-	82,000
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		2,288,525	2,283,919
სულ აქტივები		2,828,964	2,381,410
ვალდებულება და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
საგადასახადო ვალდებულებები		-	16,712
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	75,467	40,336
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		2,047	1,549
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		77,514	58,597
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		247,009	2
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		247,009	2
მთლიანი ვალდებულებები		324,523	58,599
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		2,700	2,700
გაუნაწილებელი მოგება		2,167,244	2,398,121
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		334,497	(78,010)
მთლიანი კაპიტალი		2,504,441	2,322,811
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		2,828,964	2,381,410

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: ანდრო გოგონაძე

25 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი: მამუკა ბერიძე

25 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“
 მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	1,899,355	1,282,689
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	(1,030,784)	(846,736)
ცვეთის ხარჯი		(39,902)	(15,270)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	13	(354,231)	(474,587)
საექვო მოთხოვნების ხარჯი		-	-
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		474,438	(53,904)
კურსთა შორის სხვაობა		(114,705)	(16,234)
საპროცენტო ხარჯები		(9,103)	-
ფინანსური ხარჯი		(123,808)	(16,234)
საპროცენტო შემოსავალი		10,774	2,436
ფინანსური შემოსავალი		10,774	2,436
შედეგი ფინანსური საქმიანობიდან		(113,034)	(13,798)
სხვა შემოსავალი		4,827	11,983
სხვა ხარჯები		(4,758)	-
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		361,473	(55,719)
მოგების გადასახადი		(26,976)	(22,291)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		334,497	(78,010)

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: ანდრო გოგონაძე

25 სექტემბერი, 2023
 თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი: მამუკა ბერიძე

25 სექტემბერი, 2023
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2022 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
31 დეკემბერი, 2021	2,700	2,398,121	(78,010)	2,322,811
გაცემული დივიდენდი	-	(152,867)	-	(152,867)
რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	334,497	334,497
საწესდებო კაპიტალი	-	-	-	-
31 დეკემბერი, 2022	2,700	2,245,254	256,487	2,504,441

ხელმოწერი პირები

დირექტორი: ანდრო გოგონაძე
 25 სექტემბერი, 2023
 თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი: მამუკა ბერიძე
 25 სექტემბერი, 2023
 თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“
 ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	2,337,638	2,026,514
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,244,074)	(932,376)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	(548,264)	(428,216)
გადახდილი გადასახადები	(507,374)	(375,520)
სხვა	3,405	25,944
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	41,331	316,346
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	(482,849)	(19,996)
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	208,880	-
რეზერვები და დაფინანსება	-	-
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	(273,969)	(19,996)
ფინანსური საქმიანობები		
გასესხებული თანხები	(265,000)	(268,000)
მიღებული სასესხო მოთხოვნები	347,000	201,000
ნასესხები თანხები	293,380	-
გაცემული დივიდენდები	(145,223)	(120,000)
გადახდილი სასესხო ვალდებულებები	(23,767)	-
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(9,103)	-
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(23,861)	(405)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	173,426	(187,405)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(59,212)	108,945
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	133,207	24,262
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	73,995	133,207

ხელმომწერი პირები

დირექტორი: ანდრო გოგონაძე	ფინანსური დირექტორი: მამუკა ბერიძე
25 სექტემბერი, 2023	25 სექტემბერი, 2023
თბილისი, საქართველო	თბილისი, საქართველო

თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;

1. შესავალი

ორგანიზაცია და მისი ოპერაციები

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

ორგანიზაციის მეწილეები არიან:

ანდრო გოგონაძე 50% პ/ნ 60002006626
კობა ნაცვლიშვილი 50% პ/ნ 13001002826

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

2. საოპერაციო და ანგარიშგების ვალუტა

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

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი ფულადი ნაშთების წარმოსადგენად გამოყენებული კურსი:

	2022 წლის 31 დეკემბერი	2021 წლის 31 დეკემბერი
1 დოლარი (\$)/ლარი (ლ)	2.7020	3.0976
1 ევრო (€)/ლარი (ლ)	2.8844	3.5040

3. შედგენის საფუძველი და მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო მეთოდები

განცხადება შესაბამისობის თაობაზე

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია მცირე და საშუალო საწარმოების ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტების (მმს ფასს სტანდარტები) მიხედვით, რომელიც გამოცემულია ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ („ბასს“).

გაანგარიშების საფუძველი

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

კონტროლის ურთიერთობები

ორგანიზაციის საბოლოო მაკონტროლებელი მხარე არის საქართველოს ფინანსთა სამინისტრო.

უწყვეტობის პრინციპი

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

ფინანსური ინსტრუმენტები-შეფასების ძირითადი ფაქტორები

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

სამართლიანი ღირებულება

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

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

ფინანსური ინსტრუმენტები დისკონტირებული ღირებულებით

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

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

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

ფინანსური აქტივების კლასიფიკაცია.

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

ფინანსური ვალდებულებების კლასიფიცირება.

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

ფინანსური ინსტრუმენტების თავდაპირველი აღიარება

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

ფინანსური აქტივების აღიარების გაუქმება.

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

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში.

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

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

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

ფული და ფულის ექვივალენტები.

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

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები.

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

ძირითადი საშუალებები

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

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

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

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

ხარჯები დაკავშირებული ძირითადი საშუალებების კომპონენტების ჩანაცვლებასთან და აღრიცხულია დამოუკიდებლად, კაპიტალიზირდება იმ კომპონენტის საბალანსო ღირებულებასთან ერთად, რომელიც ჩამოწერილ იქნა. სხვა დანახარჯები კაპიტალიზირდება იმ შემთხვევაში, თუ შესაძლებელია ეკონომიკური სარგებლის მიღება მომავალში. ყველა სხვა ხარჯი, მათ შორის შეკეთება-განახლება აღიარდება მოგება/ზარალის ანგარიშგებაში მისი მოხდენისთანავე.

ცვეთა

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

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

შემოსავლების აღიარება

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

სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები.

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

მოგების გადასახადები.

რეზიდენტი საწარმოს მოგების გადასახადით დაბეგვრის ობიექტია:

ა) განაწილებული მოგება;

ბ) გაწეული ხარჯი ან სხვა გადახდა, რომელიც ეკონომიკურ საქმიანობასთან

დაკავშირებული არ არის;

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

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

მოგების გადასახადის განაკვეთია 15%.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები.

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

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

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

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

გადახდილი ავანსები

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

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

დაკავშირებული მხარეები

ორგანიზაციის დაკავშირებული მხარეებია ორგანიზაციის დამფუძნებელი და ძირითადი მენეჯმენტი.

კრედიტორული დავალიანებისთვის შექმნილი ანარიცხი და მისი მიკუთვნება

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

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

4. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებები და მსჯელობა

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

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

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

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

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;

5. ძირითადი საშუალებები

	მანქანა დანადგარები	კომპიუტერები, ავაჯი და სხვა	ავტომობილები	იჯარით აღებული შენობის კეთილმოწყობა	სულ
<i>საბალანსო ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2021	20,133	71,111	268,234	9,335	368,813
მატება	-	-	482,849	-	482,849
კლება	-	-	(228,260)	-	(228,260)
დეკემბერი 31, 2022	20,133	71,111	522,824	9,335	623,403
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>					
დეკემბერი 31, 2021	8,921	17,749	244,653	-	271,323
მიმდინარე წლის ცვეთა	2,538	9,467	27,897	-	39,902
ცვეთის ამობრუნება გასხვისებაზე	-	-	(228,260)	-	(228,260)
დეკემბერი 31, 2022	11,458	27,216	44,290	-	82,964
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2021	11,212	53,362	23,581	9,335	97,491
დეკემბერი 31, 2022	8,675	43,895	478,533	9,335	540,439

6. მარაგები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
საქონელი	1,415,112	1,204,787
სულ	1,415,112	1,204,787

7. მოთხოვნები მომსახურებიდან

კომპანიის მოთხოვნები მომსახურებიდან 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
მოთხოვნები მომსახურებიდან	105,802	465,120
სულ	105,802	465,120

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“
 ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
ნაღდი ფული სალაროში	31,333	288
ფული საბანკო ანგარიშებზე	42,662	132,919
სულ	73,995	133,207

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

9. გაცემული ავანსები

კომპანიის მიერ გაცემული ავანსები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
გადახდილი ავანსები	647,967	388,805
გაცემული საგადასახადო ავანსები	45,649	-
სულ	693,616	388,805

10. მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
მოკლევადიანი ვალდებულებები	75,467	40,336
სულ	75,467	40,336

11. შემოსავალი მომსახურებიდან

კომპანიის შემოსავალი მომსახურებიდან 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,899,355	1,282,689
სულ	1,899,355	1,282,689

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;

12. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

კომპანიის გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	354,231	474,587
სულ	354,231	474,587

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2022 წლის 31 დეკემბრისა და 2021 წლის 31 დეკემბრის დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
შრომის ანაზღაურება	676,992	527,631
საპენსიო ხარჯი	11,768	9,323
საიჯარო ქირა	98,500	96,000
კომუნიკაციის ხარჯები	9,061	6,286
კომუნალური ხარჯები	20,027	10,727
დაზღვევა	12,646	7,367
საკონსულტაციო ხარჯები	5,593	5,593
მივლინების ხარჯები	2,860	-
დაცვის მომსახურება	7,597	17,627
მომსახურების ხარჯები	36,000	36,000
სხვა საგადასახადო ხარჯი	3,190	7,673
სხვა საერთო ხარჯი	146,551	122,510
სულ	1,030,784	846,736

14. უცხოური ვალუტის რისკი

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

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

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;

რომლებიც შეტყობინებულია მთავარი მენეჯმენტისათვის და კონვერტირებულია ლარში საანგარიშო პერიოდის კურსით:

	აქტივები დეკემბერი 31, 2022	აქტივები დეკემბერი 31, 2021
GEL	73,398	130,451
USD	194	811
EUR	25	25
ჯამი (ლ)	73,995	133,207

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

	გავლენა 2022		გავლენა 2021	
	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება
აქტივები-მოგება/(ზარალი)	149	(119)	496	(674)

15. მოგების გადასახადი:

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

ფინანსური რისკის მართვა

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

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;

საკრედიტო რისკი

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

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
სავაჭრო მოთხოვნები	105,802	465,120
ფული და ფულის ექვივალენტი	73,995	133,207
	179,797	598,327

ლიკვიდურობის რისკი

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

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

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს აქტივებს და ვალდებულებებს მათი დარჩენილი საკონტრაქტო ვადის მიხედვით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

31 დეკემბერი, 2022

	მოთხოვნა 1 თვეზე ნაკლები	1 დან 3 თვემდე	3 დან 5 თვემდე	5 დან 12 თვემდე	1დან 5 წლამდე	5 წელზე ზემოთ	მთლიანი
აქტივი							
გაცემული საგადასახადო ავანსები	45,649	-	-	-	-	-	45,649
გადახდილი ავანსები	-	647,967	-	-	-	-	647,967
მოკლევადიანი მოთხოვნები	105,802	-	-	-	-	-	105,802
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	73,995	-	-	-	-	-	73,995
მთლიანი აქტივები	225,446	647,967	-	-	-	-	873,413
ვალდებულებები							
მიღებული ავანსები	-	-	-	-	-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები	75,467	-	-	-	-	-	75,467
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	2,047	-	-	-	-	-	2,047
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-	-	247,009	-	247,009
მთლიანი ვალდებულებები	77,514	-	-	-	247,009	-	324,523
მთლიანი ლიკვიდურობა	147,932	647,967	-	-	(247,009)	-	548,890

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს აქტივებს და ვალდებულებებს მათი დარჩენილი საკონტრაქტო ვადის მიხედვით 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

31 დეკემბერი, 2021

	მოთხოვნა 1 თვეზე ნაკლები	1 დან 3 თვემდე	3 დან 5 თვემდე	5 დან 12 თვემდე	1 დან 5 წლამდე	5 წელზე ზემოთ	მთლიანი
აქტივი							
გადახდილი ავანსები	388,805	-	-	-	-	-	388,805
მოკლევადიანი მოთხოვნები	465,120	-	-	-	-	-	465,120
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	133,207	-	-	-	-	-	133,207
გაცემული სესხები	82,000	-	-	-	-	-	82,000
სხვა მიმდინარე აქტივები	10,000	-	-	-	-	-	10,000
მთლიანი აქტივები	1,079,132	-	-	-	-	-	1,079,132
ვალდებულებები							
საგადასახადო ვალდებულებები	16,712	-	-	-	-	-	16,712
მოკლევადიანი ვალდებულებები	40,336	-	-	-	-	-	40,336
გადასახდელი პროცენტები	1,549	-	-	-	-	-	1,549
მთლიანი ვალდებულებები	58,597	-	-	-	-	-	58,597
მთლიანი ლიკვიდურობა	1,020,535	-	-	-	-	-	1,020,535

16. დაკავშირებული მხარეები

კომპანიის დაკავშირებული მხარეები არიან ძირითად მენეჯმენტში შემავალი პირები.

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

	31 დეკემბერი, 2022	31 დეკემბერი, 2021
მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები	342,665	267,065
	342,665	267,065

17. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ

არავითარი მნიშვნელოვანი გარიგება არ ყოფილა გამოვლენილი საანგარიშო თარიღის დადგომის შემდეგ.