

შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ენ-ჯი-ემ
კომპანი“

ფინანსური ანგარიშგება

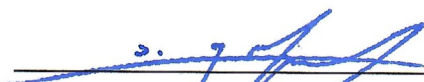
2024 წლის 31 დეკემბერის მდგომარეობით

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

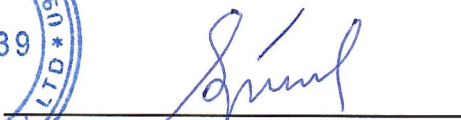
შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	442,886	476,650
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		442,886	476,650
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	1,626,984	1,558,798
გადახდილი ავანსები		1,143,272	1,097,347
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	475,577	185,525
გაცემული საგადასახადო ავანსები		-	19,615
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	63,547	150,859
სხვა მიმდინარე აქტივები		341	-
გაცემული სესხები		-	-
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		3,309,720	3,012,144
სულ აქტივები		3,752,606	3,488,794
ვალდებულება და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		-	-
გადასახდელი დივიდენდები		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		13,256	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	153,803	63,789
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		-	-
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		167,059	63,789
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		155,228	199,453
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		155,228	199,453
მთლიანი ვალდებულებები		322,286	263,242
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		30,200	9,200
გაუნაწილებელი მოგება		3,194,285	2,496,479
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		205,835	719,873
მთლიანი კაპიტალი		3,430,320	3,225,552
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		3,752,606	3,488,794

ხელმოწერი პირები


დირექტორი: ანდრო გოგონაძე




ფინანსური დირექტორი: მამუკა ბერიძე

29 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო

29 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო

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

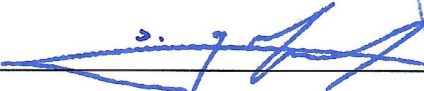
შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“

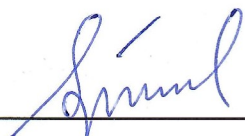
მოგება-ზარალის და სხვა გაერთიანებული შემოსავლების ანგარიშგება

2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	1,851,963	2,632,209
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	(1,104,532)	(1,136,085)
ცვეთის ხარჯი	5	(66,061)	(63,788)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	13	(255,509)	(585,812)
საექვო მოთხოვნების ხარჯი		-	-
შედგენი საოპერაციო საქმიანობიდან		425,862	846,524
კურსთა შორის სხვაობა		(191,357)	(107,062)
საპროცენტო ხარჯები		-	(19,728)
ფინანსური ხარჯი		(191,357)	(126,790)
საპროცენტო შემოსავალი		1,338	-
ფინანსური შემოსავალი		1,338	-
შედგენი ფინანსური საქმიანობიდან		(190,019)	(126,790)
სხვა შემოსავალი	15	48	1,134
სხვა ხარჯები	15	(26,161)	(66)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		209,729	720,802
მოგების გადასახადი		(3,894)	(929)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		205,835	719,873

ხელმოწერილი პირები





დირექტორი: ანდრო გოგონაძე
 29 სექტემბერი, 2025
 თბილისი, საქართველო

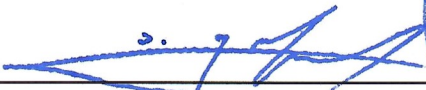
ფინანსური დირექტორი: მამუკა ბერიძე
 29 სექტემბერი, 2025
 თბილისი, საქართველო

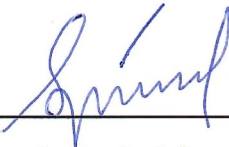
თანდართული შენიშვნები 7-19 გვერდებზე წამოადგენს წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
31 დეკემბერი, 2023	9,200	2,496,479	719,873	3,225,552
გაცემული დივიდენდი	-	(22,067)	-	(22,067)
რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	205,835	205,835
საწესდებო კაპიტალი	21,000	-	-	21,000
31 დეკემბერი, 2024	30,200	3,194,285	205,835	3,430,320

ხელმოწერი პირები





დირექტორი: ანდრო გოგონაძე
 29 სექტემბერი, 2025
 თბილისი, საქართველო

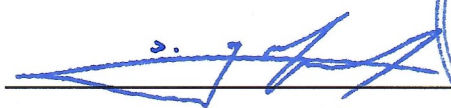
ფინანსური დირექტორი: მამუკა ბერიძე
 29 სექტემბერი, 2025
 თბილისი, საქართველო

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

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;

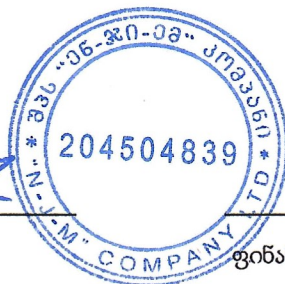
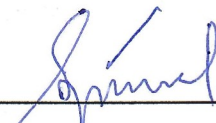
	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,876,135	3,007,589
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,002,461)	(1,572,990)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	(529,920)	(644,586)
გადახდილი გადასახადები	(391,256)	(572,317)
სხვა	32,161	(75,658)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(15,341)	142,038
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
კაპიტალის გაზრდა	46,000	31,500
კაპიტალის შემცირება	(25,000)	(25,000)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	21,000	6,500
ფინანსური საქმიანობები		
გასესხებული თანხები	-	-
მიღებული სასესხო მოთხოვნები	-	-
ნასესხები თანხები	-	-
გაცემული დივიდენდები	(20,964)	(5,000)
გადახდილი სასესხო ვალდებულებები	(51,300)	(45,236)
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(16,658)	(19,728)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(4,050)	(1,710)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(92,971)	(71,674)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(87,313)	76,864
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	150,859	73,995
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	63,547	150,859

ხელმოწერი პირები



დირექტორი: ანდრო გოგონაძე

29 სექტემბერი, 2025
 თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი: მამუკა ბერიძე

29 სექტემბერი, 2025
 თბილისი, საქართველო

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

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
აქტივები			
გრძელვადიანი აქტივები			
ფიქსირებული აქტივების ნარჩენი ღირებულება	5	442,886	476,650
მთლიანი გრძელვადიანი აქტივები		442,886	476,650
მიმდინარე აქტივები			
მარაგები	6	1,626,984	1,558,798
გადახდილი ავანსები		1,143,272	1,097,347
მოკლევადიანი მოთხოვნები	7	475,577	185,525
გაცემული საგადასახადო ავანსები		-	19,615
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	8	63,547	150,859
სხვა მიმდინარე აქტივები		341	-
გაცემული სესხები		-	-
მთლიანი მიმდინარე აქტივები		3,309,720	3,012,144
სულ აქტივები		3,752,606	3,488,794
ვალდებულება და კაპიტალი			
მოკლევადიანი ვალდებულებები			
მიღებული ავანსები		-	-
გადასახდელი დივიდენდები		-	-
საგადასახადო ვალდებულებები		13,256	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	153,803	63,789
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები		-	-
მთლიანი მოკლევადიანი ვალდებულებები		167,059	63,789
გრძელვადიანი ვალდებულებები			
გრძელვადიანი სესხები		155,228	199,453
მთლიანი გრძელვადიანი ვალდებულებები		155,228	199,453
მთლიანი ვალდებულებები		322,286	263,242
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		30,200	9,200
გაუნაწილებელი მოგება		3,194,285	2,496,479
საანგარიშგებო პერიოდის მოგება/ზარალი		205,835	719,873
მთლიანი კაპიტალი		3,430,320	3,225,552
მთლიანი ვალდებულება და კაპიტალი		3,752,606	3,488,794

ხელმოწერილი პირები

დირექტორი: ანდრო გოგონაძე

ფინანსური დირექტორი: მამუკა ბერიძე

29 სექტემბერი, 2025

29 სექტემბერი, 2025

თბილისი, საქართველო

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
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	შენიშვნები	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
შემოსავალი რეალიზაციიდან	12	1,851,963	2,632,209
ზოგადი და ადმინისტრაციული დანახარჯები	14	(1,104,532)	(1,136,085)
ცვეთის ხარჯი	5	(66,061)	(63,788)
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	13	(255,509)	(585,812)
საექვო მოთხოვნების ხარჯი		-	-
შედეგი საოპერაციო საქმიანობიდან		425,862	846,524
კურსთა შორის სხვაობა		(191,357)	(107,062)
საპროცენტო ხარჯები		-	(19,728)
ფინანსური ხარჯი		(191,357)	(126,790)
საპროცენტო შემოსავალი		1,338	-
ფინანსური შემოსავალი		1,338	-
შედეგი ფინანსური საქმიანობიდან		(190,019)	(126,790)
სხვა შემოსავალი	15	48	1,134
სხვა ხარჯები	15	(26,161)	(66)
მოგება/ზარალი მოგების გადასახადით დაბეგვრამდე		209,729	720,802
მოგების გადასახადი		(3,894)	(929)
გაერთიანებული მოგება(ზარალი) საანგარიშგებო წლისთვის		205,835	719,873

ხელმომწერი პირები

დირექტორი: ანდრო გოგონაძე	ფინანსური დირექტორი: მამუკა ბერიძე
29 სექტემბერი, 2025	29 სექტემბერი, 2025
თბილისი, საქართველო	თბილისი, საქართველო

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

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“
 კაპიტალის ცვლილების ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით;

	საწესდებო კაპიტალი	გაუნაწილებელი მოგება	საანგარიშგებო პერიოდის მოგება ზარალი	სულ
31 დეკემბერი, 2023	9,200	2,496,479	719,873	3,225,552
გაცემული დივიდენდი	-	(22,067)	-	(22,067)
რეზერვები და დაფინანსება	-	-	-	-
მოგება წლის განმავლობაში	-	-	205,835	205,835
საწესდებო კაპიტალი	21,000	-	-	21,000
31 დეკემბერი, 2024	30,200	3,194,285	205,835	3,430,320

ხელმომწერი პირები

დირექტორი: ანდრო გოგონაძე 29 სექტემბერი, 2025 თბილისი, საქართველო	ფინანსური დირექტორი: მამუკა ბერიძე 29 სექტემბერი, 2025 თბილისი, საქართველო
---	--

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

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“
 ფულადი ნაკადების მოძრაობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
კლიენტებისგან მიღებული ფულადი სახსრები	1,876,135	3,007,589
მომწოდებლებზე გადახდილი ფულადი სახსრები	(1,002,461)	(1,572,990)
თანამშრომლებზე გაცემული ხელფასები და სხვა თანხები	(529,920)	(644,586)
გადახდილი გადასახადები	(391,256)	(572,317)
სხვა	32,161	(75,658)
წმინდა ფული საოპერაციო საქმიანობიდან	(15,341)	142,038
საინვესტიციო საქმიანობები		
ძირითადი საშუალებების შეძენა	-	-
ძირითადი საშუალებების გაყიდვა	-	-
კაპიტალის გაზრდა	46,000	31,500
კაპიტალის შემცირება	(25,000)	(25,000)
წმინდა ფული საინვესტიციო საქმიანობიდან	21,000	6,500
ფინანსური საქმიანობები		
გასესხებული თანხები	-	-
მიღებული სასესხო მოთხოვნები	-	-
ნასესხები თანხები	-	-
გაცემული დივიდენდები	(20,964)	(5,000)
გადახდილი სასესხო ვალდებულებები	(51,300)	(45,236)
გადახდილი საპროცენტო ხარჯი	(16,658)	(19,728)
კურსთაშორის სხვაობის შედეგი	(4,050)	(1,710)
წმინდა ფული ფინანსური საქმიანობიდან	(92,971)	(71,674)
წმინდა ფულის ზრდა / (შემცირება)	(87,313)	76,864
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის დასაწყისში	150,859	73,995
ფული და ფულის ექვივალენტები პერიოდის ბოლოს	63,547	150,859

ხელმომწერი პირები

დირექტორი: ანდრო გოგონაძე

29 სექტემბერი, 2025
 თბილისი, საქართველო

ფინანსური დირექტორი: მამუკა ბერიძე

29 სექტემბერი, 2025
 თბილისი, საქართველო

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

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, ღებვა, 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:

	2024 წლის 31 დეკემბერი	2023 წლის 31 დეკემბერი
1 დოლარი (\$)/ლარი (ლ)	2.8068	2.6894
1 ევრო (€)/ლარი (ლ)	2.9306	2.9753

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 შემენასთან 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
 2024 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, 2023	20,133	71,111	522,824	9,335	623,403
მატება	483	1,314	30,500	-	32,297
კლება	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2024	20,616	72,425	553,324	9,335	655,699
<i>დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება</i>					
დეკემბერი 31, 2023	12,688	36,569	97,495	-	146,753
მიმდინარე წლის ცვეთა	97	6,468	59,497	-	66,061
ცვეთის ამობრუნება	-	-	-	-	-
გასხვისებაზე	-	-	-	-	-
დეკემბერი 31, 2024	12,785	43,037	156,992	-	212,813
<i>ნარჩენი ღირებულება</i>					
დეკემბერი 31, 2023	7,445	34,542	425,328	9,335	476,650
დეკემბერი 31, 2024	7,831	29,388	396,332	9,335	442,886

6. მარაგები

კომპანიის სასაქონლო მატერიალური მარაგები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
საქონელი	1,626,984	1,558,798
სულ	1,626,984	1,558,798

7. მოთხოვნები მომსახურებიდან

კომპანიის მოთხოვნები მომსახურებიდან 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
მოთხოვნები მომსახურებიდან	475,577	185,525
სულ	475,577	185,525

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“
 ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;

8. ფული და ფულის ექვივალენტები

კომპანიის ფული და ფულის ექვივალენტები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
ნაღდი ფული სალაროში	3,997	3,164
ფული საბანკო ანგარიშებზე	59,550	147,695
სულ	63,547	150,859

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 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
გადახდილი ავანსები	1,143,272	1,097,347
გაცემული საგადასახადო ავანსები	-	19,615
სულ	1,143,272	1,116,962

10. მოკლევადიანი ვალდებულებები

კომპანიის მოკლევადიანი ვალდებულებები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
მოკლევადიანი ვალდებულებები	153,803	63,789
სულ	153,803	63,789

11. შემოსავალი მომსახურებიდან

კომპანიის შემოსავალი მომსახურებიდან 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
შემოსავალი რეალიზაციიდან	1,851,963	2,632,209
სულ	1,851,963	2,632,209

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“
 ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;

12. გაწეული მომსახურების თვითღირებულება

კომპანიის გაწეული მომსახურების თვითღირებულება 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	255,509	585,812
სულ	255,509	585,812

13. ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები

კომპანიის ზოგადი და ადმინისტრაციული ხარჯები 2024 წლის 31 დეკემბრისა და 2023 წლის 31 დეკემბრის დეკემბრის მდგომარეობით შემდეგნაირად არის წარმოდგენილი:

	31 დეკემბერი, 2024	31 დეკემბერი, 2023
შრომის ანაზღაურება	645,790	774,633
საპენსიო ხარჯი	-	13,472
სოციალური დანარიცხები	11,952	-
საბაჟოზე გაწეული ხარჯები	-	40
საიჯარო ქირა	146,500	104,000
კომუნიკაციის ხარჯები	9,315	8,105
კომუნალური ხარჯები	20,156	21,181
დაზღვევა	18,227	20,108
საკონსულტაციო ხარჯები	7,020	4,195
ა/მ შეკეთების ხარჯი	4,540	-
რემონტი	496	-
კომპიუტერის ხარჯები	721	-
საგარანტიო მომსახურება	123	-
მივლინების ხარჯები	7,441	6,477
დაცვის მომსახურება	1,525	2,925
მომსახურების ხარჯები	24,792	36,000
სხვა საგადასახადო ხარჯი	4,840	5,086
საბაჟოზე გაწეული ხარჯები	-	-
სხვა საერთო ხარჯი	201,094	139,864
სულ	1,104,532	1,136,085

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
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;

რომლებიც შეტყობინებულია მთავარი მენეჯმენტისათვის და კონვერტირებულია ლარში საანგარიშო პერიოდის კურსით:

	აქტივები დეკემბერი 31, 2024	აქტივები დეკემბერი 31, 2023
GEL	62,962	150,175
USD	208	228
EUR	-	25
ჯამი	63,547	150,859

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 2024		გავლენა 2023	
	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება	20%-იანი ზრდა	20%-იანი კლება
აქტივები- მოგება/(ზარალი)	145	(117)	177	(133)

15. მოგების გადასახადი:

2016 წლის მაისში საქართველოს პარლამენტმა ცვლილებები შეიტანა იურიდიული პირების საგადასახადო მოდელში, რომელიც ძალაში შევიდა 2017 წლის 1 იანვარს ყველა იურიდიული პირისთვის გარდა კოდექსში მითითებული პირებისა. შეცვლილი მოგების კანონი არ ბეგრავს გაუნაწილებელ მოგებას და მოგების გადასახადი ერიცხება განაწილებული მოგების 15%. ეს განსხვავდება წინა მიდგომისგან, როდესაც ორგანიზაცია იხდიდა 15% -ს მოგება/ზარალის მოგების გადასახადით დაბეგრამდე 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 გაცდებია 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
 2024 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, 2024	31 დეკემბერი, 2023
სავაჭრო მოთხოვნები	475,577	185,525
ფული და ფულის ექვივალენტი	63,547	150,859
	539,123	336,384

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 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

31 დეკემბერი, 2024

	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							
გაცემული საგადასახადო ავანსები	-	-	-	-	-	-	-
გადახდილი ავანსები	-	1,143,272	-	-	-	-	1,143,272
მოკლევადიანი მოთხოვნები	475,577	-	-	-	-	-	475,577
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	63,547	-	-	-	-	-	63,547
მთლიანი აქტივები	539,123	1,143,272	-	-	-	-	1,682,396
ვალდებულებები							
მიღებული ავანსები	-	-	-	-	-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები	153,803	-	-	-	-	-	153,803
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	-	-	-	-	-	-
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-	-	155,228	-	155,228
მთლიანი ვალდებულებები	153,803	-	-	-	155,228	-	309,031
მთლიანი ლიკვიდურობა	385,321	1,143,272	-	-	(155,228)	-	1,373,365

შპს „ენ-ჯი-ემ კომპანი“
ფინანსური ანგარიშგების თანდართული შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის;

ქვემოთ მოყვანილი ცხრილი გვიჩვენებს აქტივებს და ვალდებულებებს მათი დარჩენილი საკონტრაქტო ვადის მიხედვით 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით.

31 დეკემბერი, 2023

	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							
გაცემული საგადასახადო ავანსები	19,615	-	-	-	-	-	19,615
გადახდილი ავანსები	-	1,097,347	-	-	-	-	1,097,347
მოკლევადიანი მოთხოვნები	185,525	-	-	-	-	-	185,525
ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები	150,859	-	-	-	-	-	150,859
მთლიანი აქტივები	355,999	1,097,347	-	-	-	-	1,453,346
ვალდებულებები							
მიღებული ავანსები	-	-	-	-	-	-	-
მოკლევადიანი ვალდებულებები	63,789	-	-	-	-	-	63,789
სხვა მიმდინარე ვალდებულებები	-	-	-	-	-	-	-
გრძელვადიანი სესხები	-	-	-	-	199,453	-	199,453
მთლიანი ვალდებულებები	63,789	-	-	-	199,453	-	263,242
მთლიანი ლიკვიდურობა	292,210	1,097,347	-	-	(199,453)	-	1,190,104

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, 2024	31 დეკემბერი, 2023
მენეჯმენტის ხელფასები და ბონუსები	285,670	342,665
	285,670	342,665

17. მნიშვნელოვანი მოვლენები საანგარიშო თარიღის შემდგომ

არავითარი მნიშვნელოვანი გარიგება არ ყოფილა გამოვლენილი საანგარიშო თარიღის დადგომის შემდეგ.