

შპს 'EM კონსულტაციები და პროგრამული უზრუნველყოფა, EMCoS'

ფინანსური ანგარიშგება

**2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის**

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის.....	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. მომზადების საფუძველი.....	6
3. სააღრიცხვო პოლიტიკა	7
4. ინფორმაცია შეფასების, განუსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ	13
5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები	14
6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები.....	14
7. მარაგები.....	14
8. ძირითადი საშუალებები	15
9. არამატერიალური აქტივები.....	16
10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	16
11. ფინანსური ინსტრუმენტები	16
12. საგადასახადო ვალდებულებები	17
13. ამონაგები.....	17
14. სხვა შემოსავლები	17
15. სხვა ხარჯები	17
16. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან - წმინდა	18
17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები	18
18. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ	19

დირექტორი

Roman Jobava

რომან ჯობავა

ფინანსური მენეჯერი

N. Jobava

ნანა ჯობავა

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-21	31-12-20	31-12-19
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	5	3,545,072	1,335,335	545,037
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	3,069,243	3,494,770	1,325,077
მარაგები	7	54,381	49,648	41,633
სულ მოკლევადიანი აქტივები		6,668,696	4,879,753	1,911,747
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	653,736	800,297	954,819
არამატერიალური აქტივები	9	244,543	210,268	191,298
სულ გრძელვადიანი აქტივები		898,278	1,010,565	1,146,116
მთლიანი აქტივები		7,566,974	5,890,318	3,057,863
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	37,728	132,924	458,414
საგადასახადო ვალდებულებები	12	-	2,067	52,580
მოკლევადიანი სესხები		-	-	241,595
გადასახდელი პროცენტი		-	-	3,479
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		37,728	134,991	756,068
მთლიანი ვალდებულებები		37,728	134,991	756,068
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		89,444	89,444	89,444
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		7,439,802	5,665,883	2,212,351
სულ საკუთარი კაპიტალი		7,529,246	5,755,327	2,301,795
მთლიანი ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		7,566,974	5,890,318	3,057,863

დირექტორი

Roman Jobava

რომან ჯობავა

ფინანსური მენეჯერი

N. Jobava

ნანა ჯობავა

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31-12-21	31-12-20
ამონაგები	13	7,421,978	6,508,348
სხვა შემოსავლები	14	11,466	29,365
დაქირავებულ პირთა ხელფასებისა და გასამრჯელოების ხარჯი		(4,225,303)	(2,775,062)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(440,736)	(394,082)
მივლინების ხარჯი		-	(83,990)
როიალტი		(118,750)	(46,728)
საიჯარო ქირა		(100,000)	(85,500)
კომუნალური ხარჯები		(49,209)	(38,073)
რეკლამის ხარჯი		(42,922)	(40,238)
ბანკის მომსახურების საკომისიო		(63,231)	(28,478)
ელექტრო ლაბორატორიული მასალები		(2,950)	(10,513)
წარმომადგენლობითი ხარჯი		-	(38)
სხვა ხარჯები	15	(43,688)	(41,252)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან - წმინდა	16	(572,737)	469,609
საპროცენტო ხარჯი		-	(3836)
მოგება დაბეგვრამდე		1,773,919	3,453,532
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		1,773,919	3,453,532
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი		5,665,883	2,212,351
დივიდენდები		-	-
წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება		-	-
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი		-	-
გადაანგარიშებული		-	-
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		7,439,802	5,665,883

6-20 გვერდებზე მოცემული ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები წარმოადგენს ფინანსური ანგარიშგების განუყოფელ ნაწილს.

დირექტორი

Roman Jobava

ფინანსური მენეჯერი

R. Jobava

რომან ჯობავა

ნანა ჯობავა

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	31-12-21	31-12-20
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,773,919	3,453,532
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		
- ცვეთა და ამორტიზაცია	440,736	394,082
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		
- (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	572,737	(469,609)
- (მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	-
- წმინდა ფინანსური (შემოსავალი)/ხარჯი	(8,680)	(4,266)
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში:		
- მარაგები	(4,733)	(8,015)
- მოკლევადიანი მოთხოვნები	(149,957)	(1,812,334)
- სხვა საგადასახადო აქტივები/ ვალდებულებები	(2,067)	(50,513)
- მოკლევადიანი ვალდებულებები	(92,436)	(360,824)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	2,829,435	1,141,052
- მიღებული პროცენტები	8680	4,266
- გადახდილი მოგების გადასახადი		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,838,114	1,146,318
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(42,460)	(53,984)
- ძირითადი საშუალებების გასვლა	-	-
- არამატერიალური აქტივების შეძენა	(285,989)	(204,547)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(328,449)	(258,531)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- სასესხო ვალდებულებების ზრდა	-	(241,595)
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა		
- გადახდილი დივიდენდები	-	(3,479)
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	(245,074)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების ზრდა (კლება)	2,509,665	642,713

დირექტორი

Roman Jobava

ფინანსური მენეჯერი

N. Jobava

რომან ჯობავა

ნანა ჯობავა

ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	1,335,335	545,037
გაცვლითი კურსის ეფექტისგანგამო წვეული ცვლილება	(299,929)	147,585
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი	3,545,072	1,335,335

ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები

1. ზოგადი ინფორმაცია

შპს 'EM კონსულტაციები და პროგრამული უზრუნველყოფა, EMCoS' (შემდგომში „კომპანია“) შეზღუდული პასუხისმგებლობის კომპანიაა, რომელიც რეგისტრირებულია საქართველოს კანონმდებლობის შესაბამისად 2004 წლის 25 ოქტომბერს. კომპანიის 100%-იანი წილის მფლობელია ფიზიკური პირი რომან ჯობავა.

კომპანიის ძირითად საქმიანობას წარმოადგენს ელექტრომაგნიტური მოდელირებისათვის განკუთვნილ პროგრამულ უზრუნველყოფის შექმნა. ელექტრონული მოწყობილობების ერთმანეთთან თავსებადობის შესწავლა, როგორც სამეცნიერო კვლევით დონეზე, ასევე საინჟინრო გადაწყვეტილებების მიღების დონეზე. კომპანია აგრეთვე თავისი საქმიანობის სფეროში კონსულტაციებს უწევს საავტომობილო, ელექტრონულ და სხვა ინდუსტრიებში მომუშავე კომპანიებს.

კომპანიის იურიდიული მისამართია საქართველო, თბილისი, საბურთალოს რ-ნი, პეკინის გამზ N27.

2. მომზადების საფუძველი

ბუღალტრული აღრიცხვის საერთაშორისო სტანდარტების საბჭოს მიერ გამოცემული მცირე და საშუალო საწარმოთა ფინანსური ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტზე (მსს ფასს) გადასვლის თარიღია 2018 წლის 1 იანვარი. საწარმომ აღნიშნულ თარიღში მოამზადა მხოლოდ მსს ფასს-ის შესაბამისი საწყისი ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება. შესაბამისად წინამდებარე ფინანსური ანგარიშგება არ მოიცავს სრულ შესადარის ინფორმაციას.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით

- ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განავითარონ მისი საქმიანობა. მენეჯმენტს სჯერა, რომ ფუნქციონირებადი საწარმოს დაშვება შესაფერისია კომპანიისთვის.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ისტორიული ღირებულების საფუძველზე. ფინანსურ ანგარიშგებაში თანხები წარდგენილია ქართულ ლარში და დამრგვალებულია სრულ ლარამდე.

მსს ფასს-ის მიხედვით ფინანსური ანგარიშგების მომზადება კომპანიის ხელმძღვანელობისგან ითხოვს გარკვეული შეფასებების გაკეთებას, რაც გავლენას იქონიებს აქტივებისა და ვალდებულებების ღირებულებაზე ფინანსური ანგარიშგების შედგენის თარიღისათვის, ასევე იმოქმედებს შემოსავლისა და ხარჯების ოდენობაზე. საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში ფაქტური შედეგები შესაძლოა განსხვავდებოდეს მიმდინარე შეფასებისაგან. შეფასებები პერიოდულად გადაიხედება. კორექტირებები, რამაც სააღრიცხვო შეფასებების ცვლილებები გამოიწვია, მიეკუთვნება იმ პერიოდის ფინანსურ შედეგებს, როცა ეს ცვლილებები მოხდა. მნიშვნელოვანი სააღრიცხვო შეფასებების შესახებ განმარტებები მოცემულია მე-5 შენიშვნაში.

2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2022 წლის 1 სექტემბერს.

3. სააღრიცხვო პოლიტიკა

ქვემოთ მოცემულია ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას გამოყენებული ძირითადი სააღრიცხვო პოლიტიკა. სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენება მოხდა თანმიმდევრულად.

ოპერაციები უცხოურ ვალუტაში

სამუშაო და წარდგენის ვალუტა

კომპანიის სამუშაო ვალუტაა იმ ძირითადი ეკონომიკური გარემოს ვალუტა, სადაც კომპანია ეწევა საქმიანობას. კომპანიის სამუშაო ვალუტაა ქართული ლარი. კომპანიის ფინანსური ანგარიშგება წარდგენილია ქართულ ლარში.

ოპერაციები და ნაშთები

ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას კომპანიის საოპერაციო ვალუტისგან განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშგო პერიოდის ბოლოს, უცხოურ ვალუტაში ასახული მონეტარული აქტივები და ვალდებულებები გადაიანგარიშება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ წლის ბოლოსათვის დადგენილი ოფიციალური ვალუტის გაცვლითი კურსის შესაბამისად. კონვერტაციის დროს წარმოშობილი კურსთაშორის სხვაობები აისახება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგების მუხლში, „მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან-წმინდა“.

უცხოურ ვალუტაში წარმოდგენილი არაფულადი ერთეულები, რომლებიც აისახება თავდაპირველი ღირებულებით, კონვერტირდება ტრანზაქციის დღისთვის არსებული ვალუტის გაცვლითი კურსის მიხედვით.

კომპანიას მიერ ფინანსური ანგარიშგების მომზადებისას წლის ბოლოს მდგომარეობით გამოყენებული გაცვლითი კურსებია:

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2021 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.0976	3.5040
კურსი 2020 წლის 31 დეკემბრისთვის	3.2766	4.0233

ძირითადი საშუალებები

ძირითადი საშუალებების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ცვეთა და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

ძირითადი საშუალების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის სამუშაო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

დირექტორი

Roman Jobava

ფინანსური მენეჯერი

N. Jobava

რომან ჯობავა

ნანა ჯობავა

ცვეთის დარიცხვა ხდება აქტივების თვითღირებულების განაწილების მიზნით მათი სავარაუდო სასარგებლო მომსახურების ვადაზე, წრფივი მეთოდის გამოყენებით. ძირითად საშუალებებზე ცვეთის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

ძირითადი საშუალებების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
გამზომი აპარატურა	2-15
კლასტერი	3-5
ლაბორატორიის მოწყობილობა	3-10
კომპიუტერული ტექნიკა	2-10
ავეჯი და სხვა ინვენტარი	2-10
იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	5
სხვა ძირითადი საშუალებები	3-6

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ცვეთის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ცვეთა შესწორდება პერსპექტიულად.

ძირითადი საშუალების ობიექტის აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივები წარმოადგენს შეძენილ კომპიუტერულ პროგრამულ უზრუნველყოფას, ლიცენზიებს და პატენტებს. არამატერიალური აქტივების მუხლები ფასდება თვითღირებულებით, რომელსაც დაკლებული აქვს ამორტიზაცია და დაგროვილი გაუფასურების ზარალი.

არამატერიალური აქტივების ერთეულის თვითღირებულების კომპონენტები მოიცავს შეძენის ფასსა და უშუალოდ დაკავშირებულ დანახარჯებს, რომელიც აუცილებელია აქტივის ხელმძღვანელობის მიერ განსაზღვრულ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

არამატერიალური აქტივების ამორტიზება ხდება წრფივი მეთოდით აქტივის სასარგებლო მომსახურების შეფასებული ვადის განმავლობაში. ამორტიზაციის დასარიცხად გამოიყენება შემდეგი სასარგებლო მომსახურების ვადები:

არამატერიალური აქტივების ჯგუფი	სასარგებლო მომსახურების ვადა (წელი)
პროგრამული უზრუნველყოფა	10
პატენტი	10
ლიცენზია	1-3

დირექტორი

Roman Jobava

ფინანსური მენეჯერი

N. Jobava

რომან ჯობავა

ნანა ჯობავა

თუ არსებობს რაიმე ნიშანი იმისა, რომ ამორტიზაციის ნორმა, აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადა, ან ნარჩენი ღირებულება მნიშვნელოვნად შეიცვალა, ახალი მოლოდინის ასახვის მიზნით, მოცემული აქტივის ამორტიზაცია შესწორდება პერსპექტიულად.

არამატერიალური აქტივების აღიარება წყდება მისი გასხვისებისას ან როდესაც მისი შემდგომი გამოყენებიდან მომავალში ეკონომიკური სარგებლის მიღება აღარ არის მოსალოდნელი. მოგება ან ზარალი არამატერიალური აქტივების გასვლის შედეგად განისაზღვრება საბალანსო ღირებულებისა და მიღებული წმინდა ანაზღაურების სხვაობით და აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში, როგორც სხვა შემოსავალი/სხვა ხარჯები.

მარაგები

მარაგების შეფასება ხდება თვითღირებულებასა და შეფასებით გასაყიდ ფასს შორის უმცირესი თანხით, რომელსაც გამოკლებული აქვს პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯები.

მარაგის თვითღირებულება მოიცავს: მის შეძენასა და გადამუშავებასთან დაკავშირებულ ყველანაირ დანახარჯს, ასევე ისეთ დანახარჯებს, რომლებიც გაწეულია მის მოცემულ ადგილამდე ტრანსპორტირებისთვის და სათანადო მდგომარეობაში მოსაყვანად.

ნედლეულისა და მასალების თვითღირებულება მოიცავს შესყიდვის ფასს, საბაჟო გადასახადსა და სხვა აუნაზღაურებად გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებად დანახარჯებს.

თვითღირებულება გამოითვლება დანახარჯთა ინდივიდუალური იდენტიფიკაციის მეთოდის გამოყენებით.

აქტივების გაუფასურება

ყოველი საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანია ძირითად საშუალებებს და არამატერიალური აქტივებისათვის ამოწმებს ხომ არ არსებობს გაუფასურების ნიშნები. თუ ამგვარი ნიშნები არსებობს დგინდება აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის, რომელსაც ეს აქტივი მიეკუთვნება) აღდგენითი ღირებულება. აღდგენითი ღირებულება წარმოადგენს უდიდესს გაყიდვის დანახარჯებით შემცირებულ რეალურ ღირებულებასა და გამოყენების ღირებულებას შორის.

თუ აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) აღდგენითი ღირებულება ნაკლებია საბალანსო ღირებულებაზე, საბალანსო ღირებულება მცირდება მის შეფასებულ ანაზღაურებად ღირებულებამდე, და გაუფასურების ზარალი აღიარდება დაუყოვნებლივ მოგებაში ან ზარალში.

ყოველი საანგარიშგებო თარიღისთვის, მარაგები ფასდება გაუფასურებაზე, თითოეული მარაგის ელემენტის (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფის) საბალანსო ღირებულების შედარებით გასაყიდ ფასთან, რომელიც შემცირებულია პროდუქციის დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით. თუ მარაგი (ან მსგავსი მარაგების ჯგუფი) გაუფასურებულია, საბალანსო ღირებულება მცირდება მისი დასრულებისა და გაყიდვისთვის საჭირო დანახარჯებით შემცირებულ გასაყიდ ფასამდე, და გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში რეალიზებული საქონლის თვითღირებულების მუხლში.

როდესაც ხდება გაუფასურების ზარალის შემდგომი აღდგენა, აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) საბალანსო ღირებულება იზრდება მის აღდგენითი ღირებულების შესწორებულ შეფასებულ სიდიდემდე, მაგრამ არ გაიზრდება იმ თანხაზე მეტად, რომელიც

Roman Jobava

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

რომან ჯობავა

ნანა ჯობავა

N. Jobava

განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების წარმომქმნელი ერთეულის) გაუფასურების ზარალის აღიარება. გაუფასურების ზარალის კომპენსირების თანხა დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

ფინანსური აქტივები

ფინანსური აქტივები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური აქტივები შედგება ფულადი სახსრებისა და ფულადი სახსრების ექვივალენტებისაგან და სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებისაგან.

ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები მოიცავს ფულს სალაროში და მოთხოვნამდე ანგარიშებზე განთავსებულ ფულს.

ძირითადად გაყიდვები ხორციელდება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და მოთხოვნებს პროცენტი არ ერიცხება. საწარმო სავაჭრო და სხვა მოთხოვნებს თავდაპირველი აღიარებისას აფასებს გარიგების ფასით. შემდგომში ფინანსური აქტივების შეფასება ხდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის მეთოდის გამოყენებით. თითოეული საანგარიშგებო პერიოდის ბოლოს, სავაჭრო და სხვა მოთხოვნების საბალანსო ღირებულება გადაიხედება, რათა განისაზღვროს არსებობს თუ არა მოთხოვნების გაუფასურების ობიექტური მტკიცებულებები. მათი არსებობის შემთხვევაში, გაუფასურების ზარალი დაუყოვნებლივ აღიარდება მოგებაში ან ზარალში.

თუ შემდგომ პერიოდში აქტივის გაუფასურების ზარალის თანხა შემცირდა და ამ შემცირების ობიექტურად დაკავშირება შესაძლებელია გაუფასურების აღიარების შემდგომ წარმოშობილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმოშობილი გაუფასურების ზარალს გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის კორექტირებით, ისე რომ გაუფასურების ზარალის აღდგენის შედეგად ფინანსური აქტივის საბალანსო ღირებულება (გაუფასურების რეზერვის ანგარიშის თანხების გამოკლებით) არ იყოს იმ თანხაზე მეტი, რაც იქნებოდა აქტივის საბალანსო ღირებულება იმ შემთხვევაში, თუ წინა პერიოდებში არ მოხდებოდა გაუფასურების აღიარება. საწარმო გაუფასურების კომპენსირების თანხას დაუყოვნებლივ აღიარებს მოგებაში ან ზარალში.

საწარმო წყვეტს ფინანსური აქტივის აღიარებას როდესაც:

(ა) ფინანსური აქტივიდან მისაღები ფულადი სახსრების მიღების სახელშეკრულებო უფლებებს ვადა გასდის, ან ფულადი სახსრები მთლიანად უკვე მიღებულია;

(ბ) საწარმო ფინანსური აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ყველა მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს გადასცემს სხვა მხარეს; ან

(გ) საწარმო, მიუხედავად იმისა, რომ იტოვებს აქტივის საკუთრებასთან დაკავშირებულ ზოგიერთ მნიშვნელოვან რისკსა და სარგებელს, სხვა მხარეს გადასცემს აქტივის კონტროლის უფლებას.

ფინანსური ვალდებულებები

ფინანსური ვალდებულებები აღიარდება მაშინ როდესაც კომპანია ხდება სახელშეკრულებო ურთიერთობის მონაწილე მხარე. ფინანსური ვალდებულებები შედგება სავაჭრო და სხვა ვალდებულებებისაგან.

სავაჭრო ვალდებულებები წარმოადგენს ვალდებულებებს, რომლებიც წარმოიქმნება სტანდარტული საკრედიტო პირობებით და თავდაპირველად აისახება გარიგების ფასით.

ფინანსური ვალდებულებები შემდგომში ფასდება ამორტიზებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით. საპროცენტო ხარჯი აღიარდება იმ პერიოდის მოგებაში ან ზარალში, როდესაც იგი გაწეულ იქნა და კლასიფიცირდება როგორც ფინანსური ხარჯი.

დირექტორი

Roman Jobava

რომან ჯობავა

ფინანსური მენეჯერი

N. Jobava

ნანა ჯობავა

საწარმო ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრულებდა, ე.ი. როდესაც ხელშეკრულებით განსაზღვრული ვალდებულება დაიფარება, გაუქმდება ან ვადა გაუვა.

ამონაგების აღიარება

ამონაგები მოიცავს პროგრამული უზრუნველყოფის რეალიზაციიდან და საკონსულტაციო მომსახურების გაწევიდან მიღებულ შემოსავლებს.

პროგრამული უზრუნველყოფის გაყიდვიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება, როდესაც კომპანია მყიდველს გადასცემს საქონლის ფლობასთან დაკავშირებულ მნიშვნელოვან რისკებსა და სარგებელს, და როდესაც მოსალოდნელია, რომ მოცემული ოპერაციიდან კომპანია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს, რომლის საიმედოდ შეფასება შესაძლებელია.

საკონსულტაციო მომსახურებიდან მიღებული ამონაგების აღიარება ხდება მომსახურების გაწევის შესაბამისად, ინვოისის საფუძველზე.

ამონაგების შეფასება ხდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების სამართლიანი ღირებულებით, დაბრუნებული თანხების, გადასახადებისა და მოსაკრებლების და სავაჭრო ფასდათმობისა და მოცულობის გამო ფასდაკლების გამოკლებით.

სხვა შემოსავალი

სხვა შემოსავალი, პროგრამული უზრუნველყოფის და საკონსულტაციო მომსახურების მიწოდებიდან მიღებული ამონაგების გარდა, აღიარება როდესაც არსებობს რწმუნება, რომ კომპანია განხორციელებული ოპერაციიდან მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და შესაძლებელია შემოსავლის ოდენობის საიმედოდ შეფასება.

ხარჯების აღიარება

ხარჯების აღიარება თუ მოსალოდნელია საწარმოს ეკონომიკური სარგებლის შემცირება, საანგარიშგებო პერიოდის განმავლობაში აქტივების საწარმოდან გასვლის ან ვალდებულებების ზრდის საფუძველზე, რაც გამოიხატება საწარმოს საკუთარი კაპიტალის შემცირებით, რომელიც დაკავშირებული არაა მესაკუთრეებზე გაცემულ განაწილებებთან. ხარჯები გაწევისთანავე აღიარდება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში.

ხარჯები აღიარდება დარიცხვის მეთოდით.

მოგების გადასახადი

მოგების გადასახადის ხარჯი წარმოადგენს მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულებას. მიმდინარე საგადასახადო ვალდებულება ეფუძნება წლის განმავლობაში განაწილებულ დასაბეგრ მოგებას. კომპანიის საგადასახადო ვალდებულება გამოითვლება გადასახადის იმ განაკვეთის გამოყენებით, რომელიც ძალაშია საანგარიშგებო თარიღისათვის.

კომპანია ფლობს ვირტუალური ზონის პირის სტატუსს, რაც მას საშუალებას აძლევს ისარგებლოს გარკვეული საგადასახადო შეღავათებით.

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგრის შესახებ, რომელიც 2017 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი

დირექტორი

Roman Jobava

რომან ჯობავა

ფინანსური მენეჯერი

N. Jobava

ნანა ჯობავა

წარმოადგენს კვლავ 15%-ს. მოგების გადასახადით იბეგრება არა წლიური შედეგები, არამედ ყოველთვიური შედეგი განაწილებისას.

მოგების გადასახადის ახალი მოდელის თანახმად მოგების გადასახადით დაბეგვრის საგანს წარმოადგენს:

- დივიდენდების გაცემა
- სხვაობა ხელშეკრულების თანხასა და რეალურ ღირებულებას შორის
- ხარჯები, რომლებიც არ მიეკუთვნება ეკონომიკურ საქმიანობას
- უსასყიდლოდ გადაცემები და საჩუქრები
- ლიმიტს ზემოთ გაწეული წარმომადგენლობითი ხარჯები

დივიდენდების განაწილების შედეგად წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, როდესაც გამოცხადდა დივიდენდები, მიუხედავად ფაქტიურად გადახდის თარიღისა.

2008 წლის 1 იანვრიდან 2017 წლის 1 იანვრამდე პერიოდში აკუმულირებული მოგების განაწილებისას, თუ ასეთი მოგება ნაწილდება 2017 ან შემდეგ წლებში, ხდება წინა წლებში გადახდილი მოგების გადასახადის ჩათვლა, რომელიც არ უნდა აღემატებოდეს განაწილებულ მოგებაზე ფაქტიურად დარიცხულ მოგების გადასახადს. აღნიშნული აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება.

დივიდენდების განაწილების გარდა მოგების გადასახადი გადაიხდება იმ ხარჯებსა და სხვა გადახდებზე, რომლებიც არ არიან დაკავშირებულნი ეკონომიკურ საქმიანობასთან, აღნიშნული გადასახადი აღირიცხება მოგებისა და ზარალის ანგარიშგებაში სხვა ხარჯების მუხლში.

საქართველოს საგადასახადო სისტემის სპეციფიკურობის გათვალისწინებით, საანგარიშგებო პერიოდისთვის, რომელიც დასრულდა 2017 წლის 31 დეკემბერს, საქართველოში რეგისტრირებული კონპანიებისთვის აქტივების და ვალდებულებების საბალანსო და საგადასახადო ღირებულებებს შორის არ არსებობს სხვაობები, რომელმაც შეიძლება გამოიწვიოს გადავადებული საგადასახადო აქტივების ან ვალდებულებების აღიარება.

საქართველოს საგადასახადო კანონმდებლობაში შესული ცვლილების მიხედვით, 2016 წლის პირველი იანვრიდან, გადასახადების გადახდა ხდება საზღინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით მომზადებულ ფინანსურ ანგარიშგებაში კომპანიას საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები წარმოდგენილი აქვს ურთიერთგადახურვით.

4. ინფორმაცია შეფასების, განსაზღვრელობისა და განსჯის ძირითადი წყაროების შესახებ

კომპანია აკეთებს შეფასებებსა და დაშვებებს, რომლებიც გავლენას ახდენენ ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებზე და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს. შეფასებებისა და განსჯის მუდმივი შეფასება ხორციელდება და ეფუძნება ხელმძღვანელობის გამოცდილებასა და სხვა ფაქტორებს, მათ შორის სამომავლო მოვლენების მოლოდინს, რაც მიიჩნევა, რომ გონივრული იქნება არსებულ გარემოებებში. ხელმძღვანელობა სააღრიცხვო პოლიტიკის გამოყენებისას შეფასებებთან ერთად იყენებს ასევე განსჯას. განსჯა, რომელსაც შეუძლია ყველაზე დიდი გავლენის მოხდენა ფინანსურ ანგარიშგებაში ასახულ თანხებსა და აქტივებისა და ვალდებულებების საბალანსო ღირებულებებზე მომდევნო ფინანსურ წელს, მოიცავს შემდეგს:

ძირითადი საშუალებებისა და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადა

ძირითადი საშუალებების და არამატერიალური აქტივების სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრა ხელმძღვანელობის განსჯის საკითხია და ემყარება მსგავს აქტივებთან დაკავშირებულ გამოცდილებას. აქტივის სასარგებლო მომსახურების ვადის განსაზღვრისას ხელმძღვანელობამ გაითვალისწინა მოსალოდნელი მოხმარება, შეფასებული ტექნიკური მოძველება, ფიზიკური ცვეთა და ფიზიკური გარემო, სადაც გამოიყენება აქტივი აგრეთვე მორალური მოძველება და საკანონმდებლო შეზღუდვები. ზემოაღნიშნული პირობებიდან ნებისმიერის ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს სამომავლო ცვეთის განაკვეთების შესწორება.

უიმედო ვალების რეზერვი

სავაჭრო დებიტორული მოთხოვნების გაუფასურების რეზერვი ეყრდნობა კომპანიის მიერ იმის შეფასებას, თუ რამდენად მოსალოდნელია გარკვეული კლიენტებისგან თანხების ამოღება. ამ რეზერვის შეფასებისას ხელმძღვანელობა ეფუძნება მოთხოვნების ნაშთების ვადას, ჩამოწერის ისტორიულ გამოცდილებას, კლიენტის სანდოობასა და გადახდის პირობების ცვლილებას. ეკონომიკის, დარგის ან კონკრეტული კლიენტის პირობების ცვლილებამ შეიძლება გამოიწვიოს ინდივიდუალურ ფინანსურ ანგარიშგებაში აღრიცხული რეზერვის კორექტირება.

ცვლილება საგადასახადო კანონმდებლობაში

საქართველოში მოქმედი საგადასახადო და საბაჟო კანონმდებლობა ხშირად იცვლება და სხვადასხვაგვარი ინტერპრეტაციის საშუალებას იძლევა. ამასთანავე, საგადასახადო ორგანოების მიერ კომპანიის ოპერაციებთან და საქმიანობასთან დაკავშირებული კანონმდებლობის ინტერპრეტაცია შეიძლება არ ემთხვეოდეს კომპანიის ხელმძღვანელობის ინტერპრეტაციებს. ამის გამო საგადასახადო ორგანოებმა შეიძლება ეჭვქვეშ დააყენონ გარიგებები და კომპანიას დააკისრონ მნიშვნელოვანი დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

საგადასახადო და საბაჟო ორგანოებს უფლება აქვთ, საგადასახადო კუთხით შეამოწმონ კომპანიის საქმიანობა წინა სამი კალენდარული წლის განმავლობაში. ზოგ შემთხვევაში შემოწმებამ შეიძლება უფრო დიდი პერიოდის მოიცვას.

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით ხელმძღვანელობას მიაჩნია, რომ შესაბამისი კანონმდებლობის მისეული განმარტება ჯეროვანია და რომ კომპანიის საგადასახადო და საბაჟო პოზიციებთან დაკავშირებული მონაცემები უცვლელი დარჩება.

5. ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ეკვივალენტები

	31-12-21	31-01-20
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	1,521	363
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	4,548	5,050
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	22,950	23,129
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	3,516,053	1,306,792
სულ	3,545,072	1,335,335

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31-12-21	31-01-20
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	1,064,365	1,080,347
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (შენიშვნა 17)	1,960,367	2,380,118
გადახდილი ავანსები	28,977	33,252
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	15,535	1,052
სულ	3,069,243	3,494,770

დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები იხილეთ მე-17 შენიშვნაში.

7. მარაგები

	31-12-21	31-01-20
ლაბორატორიის მასალა	48,084	42,914
საგამოფენო სარეკლამო მასალა	6,297	6,734
სულ	54,381	49,648

მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 0 ლარი. 2021 წელს კომპანიას ვალდებულების უზრუნველსაყოფად მარაგები გირაოში არ აქვს ჩადებული.

8. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	გამზომი აპარატურა	კლასტერი	ლაბორატორიის მოწყობილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
ნაშთი: 2021 წლის 01 იანვარი	526,346	175,447	18,628	1,096,723	115,739	62,522	35,775	2,031,180
შემოსვლა	-	-	-	35,592	-	-	6,868	42,460
გასვლა	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი: 2020 წლის 31 დეკემბერი	526,346	175,447	18,628	1,132,315	115,739	62,522	42,643	2,073,640
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება								
ნაშთი: 2020 წლის 01 იანვარი	(267,067)	(142,754)	(11,161)	(685,434)	(78,861)	(35,833)	(9,773)	(1,230,883)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	(34,697)	(10,915)	(1,812)	(122,768)	(10,035)	(4,997)	(4,516)	(208,505)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	-	-	-	-	-	-	-	-
ნაშთი: 2021 წლის 31 დეკემბერი	(301,764)	(153,669)	(12,254)	(808,202)	(88,895)	(40,830)	(14,289)	(1,419,904)
ნეტო საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2020	259,279	32,693	7,467	411,288	36,878	26,690	26,002	800,297
31 დეკემბერი 2021	224,582	21,778	6,374	324,113	26,844	21,692	28,353	653,736

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

Roman Jobava

N. Jobava

რომან ჯობავა

ნანა ჯობავა

9. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	ლიცენზიები	პროგრამული უზრუნველყოფა	პატენტები	სულ
01 იანვარი 2021	188,528	132,676	7,962	329,166
შემოსვლა	285,989	-	-	285,989
გასვლა	(238,263)	-	-	(38,263)
31 დეკემბერი 2021	236,255	132,676	7,962	376,893
ცვეთა და გაუფასურება				
31 დეკემბერი 2021	(29,713)	(82,681)	(6,504)	(118,898)
პერიოდის ცვეთა	(241,950)	(8,969)	(796)	(251,715)
გასვლა	238,263	-	-	238,263
31 დეკემბერი 2021	(33,399)	(91,650)	(7,300)	(132,349)
ნეტო საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2020	158,815	49,995	1,458	210,268
31 დეკემბერი 2021	269,655	41,026	661	244,543

10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31-12-21	31-01-20
სავაჭრო ვალდებულებები	37728	93,185
მიღებული ავანსები	-	39,738
გადასახდელი ხელფასი	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
მოკლევადიანი სესხები	-	-
გადასახდელი პროცენტი	-	-
სულ	37,728	132,924

11. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები	31-12-21	31-01-20
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები	6,569.803	4,795,800
სულ	6,569,803	4,795,800

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

Roman Jobava

N. Jobava

რომან ჯობავა

ნანა ჯობავა

ფინანსური კალდებულებები	31-12-21	31-01-20
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური კალდებულებები	37,728	93,185
სულ	37,728	93,185

12. საგადასახადო კალდებულებები

	31-12-21	31-01-20
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	-	-
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი (სხვა)	15,535	-
გადახდილი ღღ.	-	-
გადასახდელი ქონების გადასახადი	-	2,067
სულ	15,535	2,067

13. ამონაგები

	2021
ამონაგები პროდუქციის მიწოდებიდან	6,310,520
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	1,111,457
სულ	7,421,978

14. სხვა შემოსავლები

	2021
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება	-
პანდემიისპირობებში საშემოსავლო გადასახადის შეღავათი	2,091
საპროცენტო შემოსავლები	8,680
უსასყიდლოდ მიღებული ლაბორატორიის მასალა	696
სულ	11,466

15. სხვა ხარჯები

	2021
არარეზიდენტის მიერ გაწეული მომსახურებობა	(1,596)
კომპიუტერის ხარჯები	(18,131)
ქონების გადასახადის ხარჯი	(1,212)

დირექტორი

Roman Jobava

რომან ჯობავა

ფინანსური მენეჯერი

N. Jobava

ნანა ჯობავა

შპს 'EM კონსულტაციები და პროგრამული უზრუნველყოფა, EMCoS'ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ზარალი d/ს-ს ჩამოწერით	-
უიმედო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	-
სხვა საერთო ხარჯი	(22,749)
სულ	(43,688)

16. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან - წმინდა

	2021
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება	390,639
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	(963,376)
სულ	(572,737)

17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2021 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალის 100% წილის მფლობელია რომან ჯობავა.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

პროდუქციის მიწოდება:

	2021
სხვა დაკავშირებული მხარეები	
სულ	

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	31-12-21	31-12-20
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (შენიშვნა 7)		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება:		
სხვა დაკავშირებული მხარეები	1,960,367	2,380,118
სულ	1,960,367	2,380,118

სხვა დაკავშირებული მხარე წარმოადგენს გერმანიაში რეგისტრირებულ კომპანიას, რომლის მაკონტროლებელი მხარეა შპს "EM კონსულტაციები და პროგრამული უზრუნველყოფა, EMCoS"-ის დამფუძნებლის ახლო ოჯახის წევრი. სხვა დაკავშირებულ მხარეზე ხდება პროდუქციის მიწოდება. დაკავშირებული მხარეების მიმართ მოთხოვნის დაფარვა შეთანხმების თანახმად 1,960,367

დირექტორი

Roman Jobava

რომან ჯობავა

ფინანსური მენეჯერი

N. Jobava

ნანა ჯობავა

შპს 'EM კონსულტაციები და პროგრამული უზრუნველყოფა, EMCoS'

ფინანსური ანგარიშგება 2021 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

ლარის უნდა განხორციელდეს 2024 წლის ბოლომდე. მოთხოვნა არ არის უზრუნველყოფილი და არ ერიცხება საპროცენტო სარგებელი. 2021 წელს მოთხოვნასთან დაკავშირებით უიმედო ან საექვო ვალების ხარჯები არ აღიარებულა. აღნიშნული დავალიანების ნაწილი 1,021,579 ლარი დაფარული იქნა 2022 წლის ივნისში.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2021
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	608,828
სულ	608,828

18. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ სხვა მნიშვნელოვანი მოვლენები არ მომხდარა.

დირექტორი

Roman Jobava

რომან ჯობავა

ფინანსური მენეჯერი

N. Jobava

ნანა ჯობავა