

შპს 'EM კონსულტაციები და პროგრამული უზრუნველყოფა, EMCoS'

ფინანსური ანგარიშგება

**2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული
წლისათვის**

სარჩევი

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით	3
მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	4
ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის	5
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები	6
1. ზოგადი ინფორმაცია	6
2. მომზადების საფუძველი	6
3. საადრიცხვო 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

ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით

	შენიშვნა	31-12-23	31-12-22	31-12-21
აქტივები				
მოკლევადიანი აქტივები				
ფულადი სახსრები და ფულადი სახსრების ექვივალენტები	5	6,136,147	4,821,604	3,545,072
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	6	1,507,913	2,166,945	3,069,243
მარაგები	7	57,365	50,566	54,381
სულ მოკლევადიანი აქტივები		7,701,426	7,039,115	6,668,696
გრძელვადიანი აქტივები				
ძირითადი საშუალებები	8	1,184,378	663,989	653,736
არამატერიალური აქტივები	9	225,450	194,931	244,543
სულ მოკლევადიანი აქტივები		1,409,827	858,920	898,278
მთლიანი აქტივები		9,111,253	7,898,035	7,566,974
ვალდებულებები				
მოკლევადიანი ვალდებულებები				
სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	10	95,271	41,990	37,728
საგადასახადო ვალდებულებები	12	-	-	-
მოკლევადიანი სესხები		-	-	-
გადასახდელი პროცენტი		-	-	-
სულ მოკლევადიანი ვალდებულებები		95,271	41,990	37,728
მთლიანი ვალდებულებები		95,271	41,990	134,991
საკუთარი კაპიტალი				
საწესდებო კაპიტალი		89,444	89,444	89,444
გაუნაწილებელი მოგება / (დაგროვილი ზარალი)		8,926,538	7,766,601	7,439,802
სულ საკუთარი კაპიტალი		9,015,982	7,856,045	7,529,246
მთლიანი ვალდებულებები და საკუთარი კაპიტალი		9,111,253	7,898,035	7,566,974

დირექტორი

R.J

ფინანსური მენეჯერი

Nana Jobava

რომან ჯობავა

ნანა ჯობავა

მოგებისა და ზარალის და გაუნაწილებელი მოგების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	შენიშვნა	31-12-23	31-12-22
ამონაგები	13	5,832,976	6,110,116
სხვა შემოსავლები	14	14,311	13,216
დაქირავებულ პირთა ხელფასებისა და გასამრჯელოების ხარჯი		(3,797,776)	(3,837,116)
ცვეთა და ამორტიზაცია		(342,536)	(324,260)
მივლინების ხარჯი		(190,043)	(64,664)
როიალტი		(87,871)	(100,081)
საიჯარო ქირა		(117,000)	(108,000)
კომუნალური ხარჯები		(41,473)	(49,040)
რეკლამის ხარჯი		(35,822)	(45,705)
ბანკის მომსახურების საკომისიო		(58,785)	(92,098)
ელექტრო ლაბორატორიული მასალები		(12,398)	(7,632)
წარმომადგენლობითი ხარჯი		-	(25)
სხვა ხარჯები	15	(66,152)	(82,105)
მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან - წმინდა	16	62,505	1,085,807)
საპროცენტო ხარჯი		-	-
მოგება დაბეგვრამდე		1,159,937	326,799
მოგების გადასახადი			
წმინდა მოგება		1,159,937	326,799
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი		7,856,045	7,529,246
დივიდენდები		-	-
წინა პერიოდის შეცდომების გასწორება		-	-
გაუნაწილებელი მოგების საწყისი ნაშთი გადაანგარიშებული		-	-
გაუნაწილებელი მოგების საბოლოო ნაშთი		9,015,982	7,856,045

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

დირექტორი

R.J

ფინანსური მენეჯერი

Nana Jobava

რომან ჯობავა

ნანა ჯობავა

ფულადი ნაკადების ანგარიშგება 2023 წლის 31 დეკემბრით დასრულებული წლისათვის

	31-12-23	31-12-22
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	1,159,937	326,799
კორექტირებები არაფულადი შემოსავლებისთვის და ხარჯებისთვის:		
- ცვეთა და ამორტიზაცია	342,536	324,260
- სავაჭრო მოთხოვნების გაუფასურების ზარალი		
- (მოგება)/ზარალი საკურსო სხვაობიდან	(62,505)	1,085,807
- (მოგება)/ზარალი ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	-
- წმინდა ფინანსური (შემოსავალი)/ხარჯი	(13,937)	(11,857)
ცვლილებები სამუშაო კაპიტალში:		
- მარაგები	6,799	(3,815)
- მოკლევადიანი მოთხოვნები	679,637	518,092
- სხვა საგადასახადო აქტივები/ ვალდებულებები	-	-
- მოკლევადიანი ვალდებულებები	58,896	(3,333)
ოპერაციებიდან წარმოქმნილი ფულადი სახსრები	2,171,364	2,235,954
- მიღებული პროცენტები	13,937	11,857
- გადახდილი მოგების გადასახადი		
წმინდა ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან	2,185,300	2,247,811
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
- ძირითადი საშუალებების შეძენა	(676,028)	(151,343)
- ძირითადი საშუალებების გასვლა	-	-
- არამატერიალური აქტივების შეძენა	(142,355)	(141,033)
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(818,383)	(292,375)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
- სასესხო ვალდებულებების ზრდა		-
- სასესხო ვალდებულებების დაფარვა	-	-
- გადახდილი დივიდენდები	-	-
წმინდა ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	-	-
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების ზრდა (კლება)	1,366,917	1,955,436

დირექტორი

R.J

ფინანსური მენეჯერი

Nana Jobava

რომან ჯობავა

ნანა ჯობავა

ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საწყისი ბალანსი	4,821,604	3,545,072
გაცვლითი კურსის ეფექტისგან გამოწვეული ცვლილება	(52,374)	(678,904)
ფულადი სახსრების და ფულადი სახსრების ექვივალენტების საბოლოო ბალანსი	6,136,147	4,821,604

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 ოქტომბრს. 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.

ფინანსური ანგარიშგება მომზადებულია ფუნქციონირებადი საწარმოს პრინციპის დაშვებით

- ანუ დაშვებით, რომ კომპანია განაგრძობს ფუნქციონირებას პროგნოზირებად მომავალში. კომპანიის მენეჯმენტსა და მფლობელებს სურვილი აქვთ, განაგრძონ 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.

2023 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მიერ მომზადებული და დამტკიცებულია 2024 წლის 01 აპრილს.

დირექტორი

R.J

ფინანსური მენეჯერი

Nana Jobava

რომან ჯობავა

ნანა ჯობავა

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 ვალუტის განსხვავებულ ვალუტაში (უცხოური ვალუტები) წარმოებული ტრანზაქციები აღირიცხება საქართველოს ეროვნული ბანკის მიერ ტრანზაქციის დღეს დადგენილი სავალუტო გაცვლითი კურსით.

თითოეული საანგარიშო 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.

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

საქართველოს ეროვნული ბანკის ოფიციალური კურსი		
	აშშ დოლარი	ევრო
კურსი 2023 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.6894	2,9753
კურსი 2022 წლის 31 დეკემბრისთვის	2.7020	2,8844

ძირითადი საშუალებები

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

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

დირექტორი

R.J

ფინანსური მენეჯერი

Nana 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 გასვლისებისას 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 სამუშაო 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

R.J

რომან ჯობავა

ფინანსური მენეჯერი

Nana Jobava

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 აუნაზღაურებელ გადასახადებს, ტრანსპორტირებისა და დატვირთვის დანახარჯებსა და ნებისმიერ სხვა პირდაპირ მიკუთვნებელ 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 განისაზღვრებოდა იმ შემთხვევაში, თუ წინა წლებში არ მოხდებოდა აქტივის (ფულადი სახსრების

დირექტორი

R.J

რომან ჯობავა

ფინანსური მენეჯერი

Nana Jobava

ნანა ჯობავა

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 წარმომოხილ მოვლენასთან, საწარმო აღადგენს წინა პერიოდებში წარმომოხილი 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.

საწარმო ფინანსური ვალდებულებების აღიარებას მხოლოდ იმ შემთხვევაში წყვეტს, როდესაც ის შესრუდება, 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 01.03.2021 წლიდან ფლობს საერთაშორისო კომპანიის სტატუსს, რაც მას საშუალებას აძლევს ისარგებლოს გარკვეული საგადასახადო შეღავათებით.

- მოგების გადასახადი - 5% (ნაცვლად ჩვეული 15%-ისა),

- საშემოსავლო გადასახადი - 5% (ნაცვლად ჩვეული 20%-ისა),

დირექტორი

R.J.

რომან ჯობავა

ფინანსური მენეჯერი

Nana Jobava

ნანა ჯობავა

- დივიდენდებზე დასაკავებელი გადასახადი - 0% (ნაცვლად 5%-ისა),

- ქონების გადასახადი (მიწის გარდა) - გათავისუფლებულია, იმ შემთხვევაში, თუ ქონება გამოიყენება მხოლოდ სტატუსით ნებადართული საქმიანობისთვის (სტანდარტულად ქონების გადასახადი 1%-ს უდრის).

2016 წლის მაისში საქართველოს მთავრობამ მიიღო ცვლილება მოგების გადასახადით დაბეგვრის შესახებ, რომელიც 2017 წლის 1 იანვრიდან ძალაში შევიდა ყველა კომპანიისთვის, გარდა ფინანსური ინსტიტუტებისა. მოგების გადასახადის შესახებ ცვლილება ითვალისწინებს მოგების გადასახადით დაბეგვრას მოგების განაწილების დროს. საგადასახადო განაკვეთი 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 დეკემბრის, საქართველოში რეგისტრირებული კომპანიებისთვის 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 ხაზინის ერთიანი ანგარიშის გადასახადებისათვის განკუთვნილ ერთიან სახაზინო კოდზე. შედეგად 2023 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 საადრისვე 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.

2022 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

	31-12-23	31-01-22
ნაღდი ფული ეროვნულ ვალუტაში	2,536	1,002
ნაღდი ფული უცხოურ ვალუტაში	336	341
ეროვნული ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	242,655	402,279
უცხოური ვალუტა რეზიდენტ ბანკში	5,890,620	4,417,982
სულ	6,136,147	4,821,604

6. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები

	31-12-23	31-01-22
სავაჭრო მოთხოვნები - ნეტო	328,711	1,342,716
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (შენიშვნა 17)	1,131,098	737,470
გადახდილი ავანსები	40,905	63,516
სხვა მოკლევადიანი მოთხოვნები	7,200	23,243
სულ	1,507,913	2,166,945

დაკავშირებულ მხარეთა განმარტებითი შენიშვნები იხილეთ მე-17 შენიშვნაში.

7. მარაგები

	31-12-23	31-01-22
ლაბორატორიის მასალა	54,399	45,983
საგამოფენო სარეკლამო მასალა	2,967	4,582
სულ	57,365	50,566

მიმდინარე პერიოდში მარაგებისთვის აღიარებული გაუფასურების ზარალმა შეადგინა 0 ლარი. 2022 წელს კომპანიას ვალდებულების უზრუნველსაყოფად მარაგები გირაოში არ აქვს ჩადებული.

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

R.J.

Nana Jobava

რომან ჯობავა

ნანა ჯობავა

8. ძირითადი საშუალებები

თვითღირებულება	გამზომი აპარატურა	კლასტერი	ლაბორატორიის მოწყობილობა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავიჯი და სხვა ინვენტარი	იჯარით აღებული ქონების კეთილმოწყობა	სხვა ძირითადი საშუალებები	ჯამი
ნაშთი: 2023 წლის 01 იანვარი	571,576	272,753	17,688	1,065,851	106,694	62,522	44,279	2,141,364
შემოსვლა	46,535	-	755	607,847	11,785	-	9,105	676,028
გასვლა	(1,452)	-	-	-	(10,654)	-	-	(12,105)
ნაშთი: 2023 წლის 31 დეკემბერი	616,659	272,753	18,443	1,673,699	107,826	62,522	53,384	2,805,287
დაგროვილი ცვეთა და გაუფასურება								
ნაშთი: 2023 წლის 01 იანვარი	(342,240)	(168,712)	(12,246)	(805,061)	(86,329)	(44,828)	(17,959)	(1,477,375)
დარიცხვა წლის განმავლობაში	(28,416)	(20,568)	(940)	(86,377)	(4,772)	(3,998)	(10,667)	(155,739)
გასული ძირითადი საშუალებების ცვეთა	1452	-	-	-	10,754	-	-	12,206
ნაშთი: 2023 წლის 31 დეკემბერი	(369,204)	(189,280)	(13,186)	(891,438)	(88,348)	(48,826)	(28,627)	(1,620,909)
ნეტო საბალანსო ღირებულება								
31 დეკემბერი 2022	229,336	104,041	5,442	260,791	20,365	17,694	26,319	663,989
31 დეკემბერი 2023	247,456	83,473	5,257	782,261	27,478	13,697	24,757	1,184,378

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

R.J.

Nana Jobava

რომან ჯობავა

ნანა ჯობავა

შპს 'EM კონსულტაციები და პროგრამული უზრუნველყოფა, EMCoS'

ფინანსური ანგარიშგება 2022 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის
(ქართულ ლარში)

9. არამატერიალური აქტივები

თვითღირებულება	ლიცენზიები	პროგრამული უზრუნველყოფა	პატენტები	სულ
01 იანვარი 2023	232,436	149,467	8,132	390,035
შემოსვლა	203,398	8,515	5,648	217,561
გასვლა	(121,133)	-	(2,230)	(123,363)
31 დეკემბერი 2023	314,702	157,981	11,549	484,233
ცვეთა და გაუფასურება				
01 იანვარი 2023	(91,318)	(101,340)	(2,444)	(195,102)
პერიოდის ცვეთა	(174,800)	(11,213)	(1,031)	(187,044)
გასვლა	121,133	-	2,230	123,363
31 დეკემბერი 2023	(144,985)	(112,553)	(1,245)	(258,783)
ნეტო საბალანსო ღირებულება				
31 დეკემბერი 2022	141,118	48,127	5,688	194,931
31 დეკემბერი 2023	169,716	45,428	10,305	225,450

10. სავაჭრო და სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები

	31-12-23	31-01-22
სავაჭრო ვალდებულებები	95,271	41,990
მიღებული ავანსები	-	-
გადასახდელი ხელფასი	-	-
სხვა მოკლევადიანი ვალდებულებები	-	-
მოკლევადიანი სესხები	-	-
გადასახდელი პროცენტი	-	-
სულ	95,271	41,990

11. ფინანსური ინსტრუმენტები

ფინანსური აქტივები	31-12-23	31-01-22
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური აქტივები	7,595.956	6,901.790
სულ	7,595,956	6,901.790

დირექტორი

R.J.

ფინანსური მენეჯერი

Nana Jobava

რომან ჯობავა

ნანა ჯობავა

შპს 'EM კონსულტაციები და პროგრამული უზრუნველყოფა, EMCoS'

ფინანსური ანგარიშგება 2023

წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ფინანსური ვალდებულებები	31-12-23	31-01-22
ამორტიზებული ღირებულებით შეფასებული ფინანსური ვალდებულებები	95,271	41,990
სულ	95,271	41,990

12. საგადასახადო ვალდებულებები

	31-12-23	31-01-22
გადასახდელი საშემოსავლო გადასახადი	-	-
წინასწარ გადახდილი მოგების გადასახადი (სხვა)	-	-
გადახდილი დღგ. (აღრე წარდგენილი 2019წ. 18.138)	-	-
გადასახდელი ქონების გადასახადი	-	-
სულ	-	-

13. ამონაგები

	2023
ამონაგები პროდუქციის მიწოდებიდან	3,684,445
ამონაგები მომსახურების გაწევიდან	2,148,531
სულ	5,832,976

14. სხვა შემოსავლები

	2023
ძირითადი საშუალებების რეალიზაციიდან მიღებული მოგება	-
ლაბ. მასალის ექსპორტი	374
საპროცენტო შემოსავლები	13,937
უსასყიდლოდ მიღებული მომსახურება	-
სულ	14,311

15. სხვა ხარჯები

	2023
არარეზიდენტის მიერ გაწეული მომსახურება	(344)
კომპიუტერის ხარჯები	(10,943)
საქონლის დროებით რეკონსტრუქციის ხარჯი	(1,705)

დირექტორი

R.J.

რომან ჯობავა

ფინანსური მენეჯერი

Nana Jobava

ნანა ჯობავა

შპს 'EM კონსულტაციები და პროგრამული უზრუნველყოფა, EMCoS'

ფინანსური ანგარიშგება 2023

წლის 31 დეკემბრის დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

ზარალი ძ/ს-ს ჩამოწერით	(147)
უიმედო მოთხოვნების რეზერვის ხარჯი	-
სხვა საერთო ხარჯი	(53,013)
სულ	(66,152)

16. მოგება/(ზარალი) საკურსო სხვაობიდან - წმინდა

	2023
საკურსო სხვაობით მიღებული მოგება	693,311
საკურსო სხვაობით მიღებული ზარალი	(630,806)
სულ	62,506

17. დაკავშირებულ მხარეთა ოპერაციები

2023 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით კომპანიის კაპიტალის 100% წილის მფლობელია რომან ჯობავა.

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელდა შემდეგი ოპერაციები:

პროდუქციის მიწოდება:

	2023
სხვა დაკავშირებული მხარეები	
სულ	

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციების დაუფარავი ნაშთები:

	31-12-22	31-01-22
მოთხოვნები დაკავშირებული მხარეების მიმართ (შენიშვნა)		
სავაჭრო დებიტორული დავალიანება:		
სხვა დაკავშირებული მხარეები	1,131,098	737,470
სულ	1,131,098	737,470

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

R.J.Nana Jobava

რომან ჯობავა

ნანა ჯობავა

შპს 'EM კონსულტაციები და პროგრამული უზრუნველყოფა, EMCoS'

ფინანსური ანგარიშგება 2023

წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლისთვის

(ქართულ ლარში)

სხვა დაკავშირებულ მხარეს წარმოადგენს გერმანიაში რეგისტრირებული კომპანია, 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 უნდა განხორციელდეს 2025 წლის ბოლომდე. მოთხოვნა არ არის უზრუნველყოფილი და არ ერიცხება საპროცენტო სარგებელი. 2023 წელს მოთხოვნასთან დაკავშირებით უიმედო ან საეჭვო ვალების ხარჯები არ აღიარებულა.

დირექტორებსა და უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობაზე გაცემული ანაზღაურება

	2023
შრომის ანაზღაურება მთლიანად	417,679
სულ	417,679

18. მოვლენები საანგარიშგებო პერიოდის შემდეგ

საანგარიშგებო პერიოდის დასრულების შემდეგ 02.04 2024 წ. დამფუძნებლის გადაწყვეტილების საფუძველზე გაცემილი იქნა დივიდენდი თანხით **4,203,516 ლარი**

დირექტორი

ფინანსური მენეჯერი

Nana Jobava

რომან ჯობავა

ნანა ჯობავა