

**ფინანსური ანგარიშგება
და ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის დასრულებული საანგარიშგებო პერიოდისათვის
შეზღუდული პასუხისმგებლობის საზოგადოება „ეფემჯი სოფტ“**

შპს ეფემჩი სოფტ
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	3	4 307 990	3 457 877
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	3	(289 332)	(120 268)
მთლიანი მოგება		4 018 658	3 337 609
სხვა საოპერაციო შემოსავალი		-	47 200
ადმინისტრაციული ხარჯი	4	(582 930)	(310 945)
ცვეთის ხარჯი		(70 785)	(66 946)
ხელფასის ხარჯი		(2 471 563)	(2 122 854)
საოპერაციო მოგება		893 380	884 064
ფინანსური შემოსავალი		29 336	10 541
საკურსო სხვაობა		14 736	(13 106)
მოგება დაბეგვრამდე		937 452	881 498
მოგების გადასახადის ხარჯი		-	-
წმინდა მოგება		937 452	881 498
სხვა სრული შემოსავალი		-	-
სულ სრული შემოსავალი		937 452	881 498

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 21 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: დავით გოგოჭური

შპს ეფემჩი სოფტ
 სრული შემოსავლის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	შენიშვნა	2024	2023
შემოსავალი	3	4 307 990	3 457 877
გაწეული მომსახურების თვითღირებულება	3	(289 332)	(120 268)
მთლიანი მოგება		4 018 658	3 337 609
სხვა საოპერაციო შემოსავალი			47 200
ადმინისტრაციული ხარჯი	4	(582 930)	(310 945)
ცვუთის ხარჯი		(70 785)	(66 946)
ხელფასის ხარჯი		(2 471 563)	(2 122 854)
საოპერაციო მოგება		893 380	884 064
ფინანსური შემოსავალი		29 336	10 541
საკურსო სხვაობა		14 736	(13 106)
მოგება დაბეგვრამდე		937 452	881 498
მოგების გადასახადის ხარჯი			
წმინდა მოგება		937 452	881 498
სხვა სრული შემოსავალი			
სულ სრული შემოსავალი		937 452	881 498

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 21 აგვისტოს შემდეგი შიგნით მიერ:

დირექტორი: დავით გოგოჭური




შპს ეფემჩი სოფტ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	346 814	402 932
არამატერიალური აქტივები		12 311	12 311
სულ გრძელვადიანი აქტივი		359 125	415 243
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი გადასახადები		67 725	95 061
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	178 701	136 338
გადახდილი ავანსები	7	26 333	55 418
მიმდინარე მოთხოვნები	7	507 961	333 436
ფული და ფულადი ექვივალენტები	8	1 017 118	678 622
სულ მიმდინარე აქტივები		1 797 838	1 298 876
სულ აქტივები		2 156 964	1 714 119
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		100	100
გაუნაწილებელი მოგება		1 590 445	1 287 753
სულ კაპიტალი		1 590 545	1 287 853
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	233 786	137 629
მიღებული ავანსები	9	332 633	288 637
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		566 419	426 266
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2 156 964	1 714 119

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 21 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: დავით გოგოჭური

შპს უფემჯი სოფტ
ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგება
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

აქტივები	შენიშვნა	31.12.2024	31.12.2023
გრძელვადიანი აქტივები			
ძირითადი საშუალებები	5	346 814	402 932
არამატერიალური აქტივები		12 311	12 311
სულ გრძელვადიანი აქტივი		359 125	415 243
მიმდინარე აქტივები			
გადახდილი გადასახადები		67 725	95 061
სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	6	178 701	136 338
გადახდილი ავანსები	7	26 333	55 418
მიმდინარე მოთხოვნები	7	507 961	333 436
ფული და ფულადი ექვივალენტები	8	1 017 118	678 622
სულ მიმდინარე აქტივები		1 797 838	1 298 876
სულ აქტივები		2 156 964	1 714 119
კაპიტალი			
საწესდებო კაპიტალი		100	100
გაუნაწილებელი მოგება		1 590 445	1 287 753
სულ კაპიტალი		1 590 545	1 287 853
მიმდინარე ვალდებულებები			
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	9	233 786	137 629
მიღებული ავანსები	9	332 633	288 637
სულ მიმდინარე ვალდებულებები		566 419	426 266
სულ კაპიტალი და ვალდებულებები		2 156 964	1 714 119

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 21 აგვისტოს შეძენილი პირების მიერ:


დირექტორი: დავით გოგოჭური



შპს ეფემჩი სოფტ
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	937 452	881 498
კორექტირება:		
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	70 785	66 946
საკურსო სხვაობა	(14 736)	13 106
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	993 501	961 551
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	(150 122)	(11 245)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(42 363)	(6 969)
ცვლილებები გადასახადებში	27 336	(23 869)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	151 616	(3 065)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	979 968	916 402
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	979 968	916 402
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითადი საშუალების მიღებიდან	(14 668)	(333 959)
ცვლილებები ძირითადი საშუალების გასვლიდან	-	42 967
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(14 668)	(290 991)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(634 760)	(627 897)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(634 760)	(627 897)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	7 956	(13 133)
ფული და ფულადი ექვივალენტის წეტო ცვლილება	338 496	(15 620)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	678 622	694 242
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	1 017 118	678 622

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 21 აგვისტოს შემდეგი პირების მიერ:

დირექტორი: დავით გოგოჭური

მპს ეფემჩი სოფტ
 ფულადი სახსრების მოძრაობის ანგარიშგება
 2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
 (თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

	2024	2023
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან		
მოგება დაბეგვრამდე	937 452	881 498
კორექტირება:		
ძირითადი საშუალებების ცვეთა	70 785	66 946
საკურსო სხვაობა	(14 736)	13 106
ფულადი ნაკადები საოპერაციო საქმიანობიდან საოპერაციო საბრუნავ კაპიტალში ცვლილებებამდე	993 501	961 551
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა დებიტორულ დავალიანებაში	(150 122)	(11 245)
ცვლილებები სასაქონლო-მატერიალურ მარაგებში	(42 363)	(6 969)
ცვლილებები გადასახადებში	27 336	(23 869)
ცვლილებები სავაჭრო და სხვა კრედიტორულ დავალიანებაში	151 616	(3 065)
ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	979 968	916 402
წმინდა ფულადი სახსრები საოპერაციო საქმიანობიდან	979 968	916 402
ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან		
ცვლილებები ძირითადი საშუალებების მიღებიდან	(14 668)	(333 959)
ცვლილებები ძირითადი საშუალებების გასვლიდან	-	42 967
წმინდა ფულადი ნაკადები საინვესტიციო საქმიანობიდან	(14 668)	(290 991)
ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან		
გადახდილი დივიდენდი	(634 760)	(627 897)
სულ ფულადი ნაკადები საფინანსო საქმიანობიდან	(634 760)	(627 897)
ფულზე და ფულის ექვივალენტებზე საკურსო სხვაობის ეფექტი	7 956	(13 133)
ფული და ფულადი ექვივალენტის წეტო ცვლილება	338 496	(15 620)
ფული და ფულადი ექვივალენტის პერიოდის დასაწყისში	678 622	694 242
ფული და ფულადი ექვივალენტი პერიოდის ბოლოს	1 017 118	678 622

* 2024 წლის 31 დეკემბერს დასრულებული წლის ფინანსური ანგარიშგება ხელმძღვანელობის მხრიდან დამტკიცებულია 2025 წლის 21 აგვისტოს შემოღებული პირების მიერ;

დირექტორი: დავით გოგოჭური



შპს ეფემჩი სოფტ
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ძირითადი საქმიანობა

შპს „ეფემჩი სოფტ“ (შემდგომში „ორგანიზაცია“) დაფუძნდა 2010 წლის 19 მარტს, მარეგისტრირებული ორგანო არის საჯარო რეესტრის ეროვნული სააგენტო, იურიდიული მისამართი: საქართველო, ქ. თბილისი, საბურთალოს რაიონი, დოლიძის ქ. N2

კომპანიის დამფუძნებლებია შპს „ბიზნეს პროცესების მართვის ჯგუფი“ 57.2% და შპს „ფინანსური მართვის ჯგუფი“ 42.8%-ით.

ორგანიზაციის საქმიანობის სფეროს წარმოადგენს პროგრამული უზრუნველყოფის შემუშავება და დანერგვა.

გამოყენებული სააღრიცხვო პოლიტიკა

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები

ფულადი სახსრები და მათი ექვივალენტები მოიცავს ნაღდ ფულს ეროვნულ ვალუტაში, მიმდინარე საბანკო ანგარიშებზე არსებულ ნაშთებს ეროვნულ და უცხო ვალუტაში. ფული და ფულადი ექვივალენტები აღირიცხება ამორტიზირებული ღირებულებით, ეფექტური საპროცენტო განაკვეთის გამოყენებით.

შენიშვნა 8 - ფული და ფულის ექვივალენტები	31.12.2024	31.12.2023
ეროვნული ვალუტა საბანკო ანგარიშზე	753 166	289 733
უცხოური ვალუტა საბანკო ანგარიშზე	263 952	388 889
სულ ფული და ფულის ექვივალენტები	1 017 118	678 622

სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები

სავაჭრო მოთხოვნები ძირითადად შედგება იმ მიუღებელი თანხებისგან, რომელზეც კომპანიამ გაუწია დამკვეთს გარკვეული სახის მომსახურება აღიარა შემოსავლად მაგრამ არ მიუღია შესაბამისი ანაზღაურება. საანგარიშო პერიოდის ბოლოს კომპანიის ბალანსზე არ არის იდენტიფიცირებული არსებითი ღირებულების უიმედო ვალები და მიმდინარე მოთხოვნების ვადაგადაცილებული დავალიანება, შესაბამისად მენეჯმენტი არ აზორციელებს მათ დარეზერვებას პერიოდის ბოლოს.

შენიშვნა 7 - სავაჭრო და სხვა მოთხოვნები	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო მოთხოვნები რეალიზაციიდან	507 961	333 436
გადახდილი ავანსები	26 333	55 418
სულ სავაჭრო და სხვა დებიტორული დავალიანება	534 294	388 854

შპს ეფემჩი სოფტ
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

სასაქონლო-მატერიალური მარაგები

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება მოიცავს უშუალოდ მარაგების და შესაბამის შემთხვევებში უშუალოდ იმ ზედნაღებ ხარჯებს, რომლებიც გაწეული იქნა სასაქონლო-მატერიალური მარაგების მათ თავდაპირველ მდგომარეობაში მოსაყვანად.

სასაქონლო-მატერიალური მარაგების ღირებულება გამოითვლება საშუალო შეწონილი ღირებულების მეთოდით. ბალანსზე რიცხული მარაგები არ წარმოადგენს მალფუჭებად პროდუქციას და არის სწრაფად ბრუნვადი რის გამოც არ არის იდენტიფიცირებული არაბრუნვადი მარაგები. სასაქონლო-მატერიალური ფასეულობა ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებასა და ნეტო სარეალიზაციო ღირებულებას შორის უმცირესი ღირებულებით.

შენიშვნა 6 - სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	31.12.2024	31.12.2023
ლიცენზიები	162 031	121 131
საწვავი და სხვა მარაგები	16 670	15 207
სულ სასაქონლო-მატერიალური მარაგები	178 701	136 338

ძირითადი საშუალებები

ბალანსზე აღრიცხული ძირითადი საშუალებები მოცემულია ისტორიული ღირებულებით მინუს ცვეთა, რომელიც მოიცავს აღნიშნული აქტივების ღირებულებას და იმ ზედნაღებ დანახარჯებს, რომელიც გაწეული იყო მათ საექსპლუატაციოდ. თითოეული საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ხელმძღვანელობა აფასებს, ხომ არ არსებობს ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის გაუფასურების რაიმე ნიშანი. თუ ასეთი ნიშანი არსებობს, ხელმძღვანელობა გაიანგარიშებს ამოსაღებ თანხას, რომელიც განისაზღვრება, როგორც შემდეგი ორიდან უფრო მაღალი ღირებულება: აქტივის რეალური ღირებულება სარეალიზაციო ხარჯების გამოკლებით, და აქტივის გამოყენების ღირებულება. პერიოდის ბოლოს ბალანსზე რიცხული ძირითადი საშუალებების საბაზრო ღირებულება არსებითად არ განსხვავდება რეალური საბაზრო ღირებულებებისგან და არ საჭიროებს შეფასებას.

პერიოდის ცვეთის ხარჯი

მიწას, ხელოვნების ნიმუშებსა და მიმდინარე მშენებლობას ამორტიზაცია არ ერიცხება. ქონების, მოწყობილობებისა და აღჭურვილობის სხვა საგნებზე ამორტიზაცია გამოითვლება წრფივი მეთოდის გამოყენებით, ქვემოთ მოცემული საექსპლუატაციო პერიოდის შესაბამისად

- შენობა-ნაგებობა 30-40
- ოფისის აღჭურვილობა 10-20
- კომპიუტერული ტექნიკა 10-20
- სატრანსპორტო საშუალებები 10-20
- ავეჯი და ოფისის აღჭურვილობა 5-10

არამატერიალური აქტივები

არამატერიალური აქტივი არის ფიზიკური ფორმის არმქონე, იდენტიფიცირებადი არაფულადი აქტივი. არამატერიალური აქტივები ფინანსურ ანგარიშგებაში აღიარდება აქტივად მხოლოდ იმ შემთხვევაში, თუ მოსალოდნელია, რომ

შპს ეფემჩი სოფტ
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

არამატერიალური აქტივები (გაგრძელება)

ა) მომავალში ამ აქტივის მეშვეობით ორგანიზაცია მიიღებს ეკონომიკურ სარგებელს და
ბ) შესაძლებელია ამ აქტივის ღირებულების სარწმუნო (რეალური) შეფასება. თავდაპირველი აღიარების შემდეგ არამატერიალური აქტივები აღირიცხება დაგროვილი ამორტიზაციით და ნებისმიერი გაუფასურების ზარალით შემცირებული ღირებულებით.

ბალანსზე რიცხული არამატერიალური აქტივები მოიცავს ეკონომიკური საქმიანობაში გამოყენებულ პროგრამულ უზრუნველყოფას.

შენიშვნა 5 - ძირითადი საშუალებები

	შენიშვნა	კომპიუტერული ტექნიკა	ავჯი და ინვენტარი	სატრანსპორტო საშუალებები	სულ
თვითღირებულება	139 941	130 789	18 080	209 443	498 252
ცვეთა	(80 233)	(92 298)	(14 695)	(90 445)	(277 670)
დანამატები	-	46 616	1 424	285 919	333 959
აქტივების ჩამოწერა	-	-	-	(115 000)	(115 000)
ცვეთა პერიოდისათვის	(13 994)	(15 261)	(1 480)	(36 211)	(66 946)
ჩამოწერილი აქტივების ცვეთა	-	-	-	72 033	72 033
ბალანსი 31/12/2023	31 720	58 754	7 664	304 794	402 932
დანამატები	-	14 248	419	-	14 668
ცვეთა პერიოდისათვის	(13 994)	(17 182)	(1 573)	(38 036)	(70 785)
ბალანსი 31/12/2024	17 726	55 820	6 510	266 758	346 814
ბალანსი 31/12/2024	17 726	55 820	6 510	266 758	346 814
ბალანსი 31/12/2023	31 720	58 754	7 664	304 794	402 932

სავაჭრო ვალდებულებები და მომწოდებლისთვის გადახდილი ავანსები

სავაჭრო დავალიანება წარმოადგენს კომპანიის ვალდებულებას, რომელიც წარმოიქმნება ყოველდღიური საქმიანობის პირობებში მოწოდებული საქონლის ან მომსახურების შესაბამისად. ვალდებულებები ფინანსურ ანგარიშგებაში აისახება თვითღირებულებით, რაც წარმოადგენს მიღებული საქონლისა და მომსახურებისთვის მომავალში გადასახდელ საკომპენსაციო თანხას.

გადახდილი ავანსები აღირიცხება თვითღირებულებით, საიდანაც გამოუქვითავია გაუფასურების რეზერვი. გადახდილი ავანსი არამიმდინარედ აისახება, როცა გადახდილი ავანსთან დაკავშირებული საქონლის ან მომსახურების მიღება მოსალოდნელია ერთი წლის ვადაში ან როცა გადახდილი ავანსი დაკავშირებულია იმ აქტივთან, რომელიც თავდაპირველი აღიარებისას არამიმდინარედ იქნება კლასიფიცირებული. აქტივების შესაძენად გადახდილი ავანსები აქტივის საბალანსო ღირებულებაში გადადის, როგორც კი კომპანია ამ აქტივზე ამყარებს კონტროლს და არსებობს იმის ალბათობა, რომ კომპანია მიიღებს ამ აქტივთან დაკავშირებულ მომავალ ეკონომიკურ სარგებელს.

საანგარიშო პერიოდის ბოლოს ფინანსური მდგომარეობის ანგარიშგებაში ასახულია პერიოდის ბოლოს არსებული ვალდებულებები მომწოდებლების წინაშე, მათზე გადახდილი ავანსები, სახელფასო ვალდებულებები და სხვა მიმდინარე გადახდები.

შპს ეფემჩი სოფტ
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 9 - სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	31.12.2024	31.12.2023
სავაჭრო კრედიტორული დავალიანებები	127 008	137 629
მიღებული ავანსები	332 633	203 543
სახელფასო ვალდებულებები	106 778	85 094
სულ სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	566 419	426 266

საწესდებო კაპიტალი

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

ღივიდნდები

ღივიდნდები ვალდებულებად აღირიცხება და კაპიტალიდან გამოიქვითება იმ პერიოდში, რომელშიც ისინი გამოცხადდა და დამტკიცდა. საანგარიშო პერიოდში გამოცხადებული ღივიდნდი მიკუთვნებულია იმ საანგარიშო პერიოდს რომელ პერიოდშიც მოხდა მისი განაწილება.

დამატებითი ღირებულების გადასახადი

გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული დამატებითი ღირებულების გადასახადი საგადასახადო ორგანოებისათვის გადახდას ექვემდებარება პროდუქციისა თუ მომსახურების კლიენტებისთვის მიწოდებისთანავე ან მათგან საკომპენსაციო თანხის წინასწარ მიღების შემთხვევაში, რა დროსაც აღნიშნული თანხა იდენტიფიცირებულია როგორც მიღებული ავანსები. შეძენილ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული ღირებულების დაბრუნება ჩვეულებრივ შესაძლებელია გაყიდულ პროდუქციაზე თუ მომსახურებაზე დარიცხული ღირებულების ხარჯზე ღირებულების ანგარიშფაქტურის მიღებისთანავე.

მოგების გადასახადი

საწარმოების მიერ მიღებული წლიური მოგება, გარდა ბანკებისა, სადაზღვევო კომპანიებისა და მიკროსაფინანსო ორგანიზაციებისა, 2017 წლის 1 იანვრიდან არ იხდებოდა საქართველოში. მოგების გადასახადი განაწილებულ მოგებაზე ირიცხება ღივიდნდების სახით იმ პარტნიორებზე გადანაწილებულ მოგებაზე, რომლებიც ფიზიკური ან არარეზიდენტი პირები არიან საქართველოში, წმინდა განაწილების 15/85-ზე განაკვეთით. ღივიდნდების გადახდით წარმოქმნილი მოგების გადასახადი აღირიცხება, როგორც ვალდებულება და მოგების გადასახადის ხარჯი იმ პერიოდში, რომელშიც ღივიდნდები გამოცხადდა, მიუხედავად იმისა, თუ ფაქტობრივად რომელი თარიღით ან რომელ პერიოდში მოხდა ღივიდნდების გადახდა. გარკვეულ შემთხვევებში დასაშვებია დარიცხული საგადასახადო დავალიანებიდან გამოქვითვები, რომლებიც აღირიცხება, როგორც შესაბამის განაწილებასთან დაკავშირებული მოგების გადასახადის ხარჯის შემცირება. საქართველოს საგადასახადო სისტემის თავისებურებიდან გამომდინარე, საქართველოში რეგისტრირებულ საწარმოებს არ წარმოეშებათ გადავადებული საგადასახადო აქტივები და ვალდებულებები.

შპს ეფემჩი სოფტ
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

მოგების გადასახადი (გაგრძელება)

საქართველოს საგადასახადო კოდექსის ახალი, ზემოთ აღწერილი ვარიანტი აგრეთვე ითვალისწინებს მოგების გადასახადის დარიცხვას გარკვეულ ტრანზაქციებზე, რომლებიც მოგების განაწილებად ითვლება. ასეთებია, მაგალითად, ზოგიერთი ტრანზაქცია, რომელიც არასაბაზრო ფასით მიმდინარეობს, მოიცავს ბიზნესთან არა დაკავშირებულ ხარჯებს ან საქონლისა და მომსახურების უფასოდ მიწოდებას. ამგვარი ტრანზაქციების დაბეგვრა ბასს 12 “მოგების გადასახადებით” არ რეგულირდება და 2017 წლის 1 იანვრიდან, ბასს 37-ის მოთხოვნების შესაბამისად, აღირიცხება ისევე, როგორც გადასახადები მოგების გადასახადის გარდა ტრანზაქციის განხორციელების მომენტში

საგადასახადო აქტივების და ვალდებულებების ნეტო საფუძველზე წარმოდგენა

2016 წლის 1 იანვრიდან საქართველოს კანონმდებლობაში შევიდა ცვლილებები გადასახადის გადახდის წესებთან დაკავშირებით. ახალი წესების მიხედვით, საქართველოს შემოსავლების სამსახური გააკონტროლებს გადასახადის გადამხდელის წმინდა დავალიანებას სახელმწიფოს მიმართ გადასახადის გადამხდელის კონსოლიდირებული ანგარიშების დანერგვით. შესაბამისად, კომპანია ყველა საგადასახადო კრედიტორულ ვალდებულებებთან ან დებიტორულ დავალიანებებთან დაკავშირებულ აქტივებს და ვალდებულებებს წარადგენს თითოეული საწარმოს მიხედვით, წმინდა საფუძველზე.

შემოსავალი რეალიზაციიდან და გაყიდული პროდუქციის თვითღირებულება

შემოსავლის აღიარება ხორციელდება დამატებითი ღირებულების გადასახადის გარეშე. შემოსავლების გაანგარიშება ხორციელდება მიღებული ან მისაღები ანაზღაურების რეალური ღირებულებით. შემოსავალი იზომება მიღებული ანაზღაურების ან მოთხოვნის რეალური ღირებულებით და მცირდება მოსალოდნელი ფასდათმობისა და სხვა მსგავსი შეღავათების საფუძველზე.

პერიოდის თვითღირებულების ხარჯი მოიცავს გაყიდული პროგრამული უზრუნველყოფის შესაბამისი ლიცენზიების ღირებულებას.

	2024	2023
შემოსავალი პროგრამული მომსახურებიდან	4 307 990	3 457 877
ლიცენზიების თვითღირებულება	(289 332)	(120 268)
სულ წმინდა შემოსავალი	4 018 658	3 337 609

ხარჯები

საწარმო ხარჯების აღრიცხვას აწარმოებს დარიცხვის მეთოდით. ხარჯების აღიარება ხდება იმ მომენტში როდესაც ორგანიზაციას წარმოექმნება გადახდის ვალდებულება მიღებული მომსახურების ან საქონლის სანაცვლოდ. საანგარიშო პერიოდში გაწეული ხარჯების ძირითადი ნაწილი მოიცავს ხელფასის ხარჯებს.

ხელფასის, სარგოს, ანაზღაურებადი შვებულებისა და ბიულეტენის, ბონუსებისა და არაფულადი სარგებელის დარიცხვა ხორციელდება იმ წლის განმავლობაში, როდესაც გაწეულ იქნა დაკავშირებული მომსახურება კომპანიის თანამშრომლების მიერ.

შპს ეფემჩი სოფტ
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

შენიშვნა 4 - საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები

	2024	2023
საწვავის ხარჯი	22 839	24 309
მარკეტინგული ხარჯი	11 169	8 359
კომუნიკაციის ხარჯი	15 428	15 216
საკანცელარიო ხარჯი	4 555	2 927
საკონსულტაციო ხარჯი	4 517	11 000
საბანკო ხარჯი	2 607	3 120
ავტომობილის შენახვის ხარჯი	24 064	20 089
ქვეკონტრაქტორის ხარჯები	181 778	160 215
სასამართლო ხარჯი	181 066	-
სხვა ადმინისტრაციული ხარჯი	134 908	65 710
სულ საერთო და ადმინისტრაციული ხარჯები	582 930	310 945

სასამართლო დავები

ბიზნესის ჩვეულებრივი ფუნქციონირების პირობებში კომპანიის მიმართ არსებული წაყენებული არსებითი პრეტენზიები და სასამართლო დავები იდენტიფიცირებული არ არის. საკუთარი შეფასებისა და როგორც შიდა ასე გარე კონსულტაციების საფუძველზე ხელმძღვანელობის აზრია, რომ არანაირი საფუძველი შესაძლო სასამართლო პროცესის დაწყების, რომელიც გავლენას იქონიებს წარდგენილ ანგარიშგებაზე იდენტიფიცირებული არ არის.

გადასახადები

საქართველოს სამეწარმეო და საგადასახადო კანონმდებლობაში არსებობს ისეთი მუხლები, რომელთა ინტერპრეტაცია სხვადასხვაგვარადაა შესაძლებელი. ასევე არსებობს საგადასახადო ორგანოების მიერ სუბიექტური გადაწყვეტილებების მიღების პრაქტიკა. აქედან გამომდინარე, იმ შემთხვევაში, თუ რომელიმე კონკრეტული ქმედება, რომელიც ეფუძნება ხელმძღვანელობის მიერ ბიზნეს საქმიანობის თავისებურად განსჯას, არ იქნება მოწონებული საგადასახადო ორგანოების მიერ, კომპანიას შეიძლება დაერიცხოს დამატებითი გადასახადები, ჯარიმები და საურავები.

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან

დაკავშირებული მხარეები ან ტრანზაქციები დაკავშირებულ მხარეებთან, განსაზღვრულია ბუღალტრული ანგარიშგების საერთაშორისო სტანდარტში #24 დაკავშირებული მხარეების წარდგენა, და წარმოადგენენ:

- (ა) კომპანიები, რომლებიც პირდაპირ ან არაპირდაპირ, ერთი ან მეტი შუამავლის მეშვეობით აკონტროლებენ ორგანიზაციას, კონტროლდებიან მის მიერ ან ორგანიზაციასთან ერთად ექვემდებარებიან საერთო კონტროლს (მათ შორის, ჰოლდინგური კომპანიები, შვილობილი საწარმოები და ერთი ძირითადი საწარმოს სხვა შვილობილი საწარმოები);
- (ბ) მეკავშირე საწარმოები, რომელთა საქმიანობაზე ორგანიზაციას აქვს მნიშვნელოვანი ზეგავლენა და რომლებიც არ წარმოადგენენ ინვესტორის არც შვილობილ და არც ერთობლივ კომპანიას;
- (გ) ერთობლივი საწარმო, სადაც ორგანიზაცია არის დამფუძნებელი;
- (დ) ორგანიზაციის, ან დამფუძნებელი კომპანიის უმაღლესი რანგის ხელმძღვანელობა;
- (ე) (ა) და (ბ) პუნქტებში აღნიშნული პირების უშუალო ოჯახის წევრები; საწარმოები, რომელთა ხმის უფლების მქონე აქციათა მნიშვნელოვანი პაკეტი, პირდაპირ ან არაპირდაპირ ეკუთვნის იმ პირებს, რომლებიც ჩამოთვლილი არიან დ) და ე) პუნქტებში ან პირები, რომლებზეც შეუძლიათ იქონიონ მნიშვნელოვანი გავლენა.

შპს ეფემჩი სოფტ
ფინანსური ანგარიშგების ახსნა-განმარტებითი შენიშვნები
2024 წლის 31 დეკემბრის მდგომარეობით
(თანხები მოცემულია ლარში, თუ სხვაგვარად არ არის მითითებული)

ოპერაციები დაკავშირებულ მხარეებთან (გაგრძელება)

თითოეული დაკავშირებული მხარის განხილვისას, ყურადღება ეთმობა კავშირის არსს და არა მხოლოდ იურიდიულ ფორმას. ორგანიზაციას და მის შეკავშირე კომპანიებს შორის განხორციელებული ტრანზაქციები, რომლებიც ასევე წარმოადგენენ ორგანიზაციის დაკავშირებულ მხარეებს, შემცირებას დაექვემდებარა ამ კომპანიებში ორგანიზაციის წილის ოდენობით.

დაკავშირებულ მხარეებთან არსებული ნაშთები:	2024	2023
სავაჭრო და სხვა ვალდებულებები	15 795	5 927

დაკავშირებულ მხარეებთან განხორციელებული ოპერაციები:	2024	2023
მომსახურების ხარჯი	231 745	146 268

მენეჯმენტის ანაზღაურება	2024	2023
წამყვანი მენეჯმენტი	309 490	256 000

ბალანსის შემდგომი მოვლენები

ბალანსის შემდგომ პერიოდში კომპანიის ოპერაციებში მნიშვნელოვანი ცვლილებები არ განხორციელებულა რაც საჭიროებს დამატებით ანგარიშგებაში წარდგენას